

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ - TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA  
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA VEŘEJNÉ EKONOMIKY

Placení daní podnikatelským subjektem do veřejných rozpočtů

Paying Taxes to Public Budgets by Business Entity

Student: Bock Jan

Vedoucí bakalářské práce: doc. Ing. Petr Tománek, CSc.

Šumperk 2015

VŠB - Technická univerzita Ostrava  
Ekonomická fakulta  
Katedra veřejné ekonomiky

## Zadání bakalářské práce

Student: **Jan Bock**  
Studijní program: B6202 Hospodářská politika a správa  
Studijní obor: 6202R055 Veřejná ekonomika a správa  
Téma: Placení daní podnikatelským subjektem do veřejných rozpočtů  
Paying Taxes to Public Budgets by Business Entity

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
  2. Daňová soustava ČR
  3. Analýza daní placených podnikatelským subjektem
  4. Zhodnocení struktury plateb daní podnikatelským subjektem
  5. Závěr
- Seznam použité literatury  
Seznam zkratek  
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce  
Seznam příloh  
Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:


DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK. *Daňová evidence podnikatelů 2014*. Praha: Grada, 2014. 136 s. ISBN 978-80-247-5117-7.  
DVOŘÁČEK, Jiří a Peter SLUNČÍK. *Podnik a jeho okolí: jak přežít v konkurenčním prostředí*. Praha: C. H. Beck, 2012. 173 s. ISBN 978-80-7400-224-3.  
PEKOVÁ, Jitka. *Veřejné finance: teorie a praxe v ČR*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 642 s. ISBN 978-80-7357-698-1.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

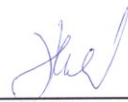
Vedoucí bakalářské práce: **doc. Ing. Petr Tománek, CSc.**

Datum zadání: 21.11.2014

Datum odevzdání: 07.05.2015

  
\_\_\_\_\_  
doc. Ing. Petr Tománek, CSc.  
vedoucí katedry

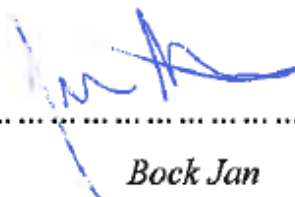


  
\_\_\_\_\_  
prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová  
děkanka fakulty

## **Prohlášení**

*„Prohlašuji, že jsem celou práci vypracoval samostatně“.*

*Šumperk, dne 7.5.2015*



.....  
*Bock Jan*

# Obsah

1	ÚVOD .....	6
2	DAŇOVÁ SOUSTAVA ČR.....	8
	2.1 Charakteristika daní .....	14
	2.1 Státní rozpočet.....	20
	2.2 Funkce a vyrovnanost státního rozpočtu.....	21
	2.3 Rozpočtová soustava ČR.....	22
3	ANALÝZA DANÍ PLACENÝCH PODNIKATELSKÝM SUBJEKTEM .....	27
	3.1 Podnikatelský subjekt a jeho okolí.....	28
	3.2 Podnikatelský subjekt a zdanění .....	29
	3.3 Daň z přidané hodnoty .....	29
	3.3.1 Vrácení daně z přidané hodnoty - hospodářský rok 2010 .....	32
	3.3.2 Vrácení daně z přidané hodnoty - hospodářský rok 2011 .....	35
	3.3.3 Vrácení daně z přidané hodnoty - hospodářský rok 2012 .....	36
	3.3.4 Vrácení daně z přidané hodnoty - hospodářský rok 2013 .....	40
	3.3.5 Vrácení daně z přidané hodnoty - hospodářský rok 2014 .....	42
	3.3.6 Vrácení daně z přidané hodnoty - shrnutí období roků 2010-2014.....	43
	3.4 Daň z příjmu právnických osob .....	45
	3.5 Daň z nemovitých věcí.....	48
	3.6 Ostatní daně.....	50
4	ZHODNOCENÍ STRUKTURY PLATEB DANÍ PODNIKATELSKÝM SUBJEKTEM.....	52
	4.1 Platby podnikatelského subjektu do veřejného rozpočtu .....	53
	4.2 Hospodářský rok 2009 .....	54
	4.3 Hospodářský rok 2010 .....	54
	4.4 Hospodářský rok 2011 .....	56

4.5 Hospodářský rok 2012 .....	57
4.6 Hospodářský rok 2013 .....	58
4.7 Hospodářský rok 2014 .....	59
4.8 Daňové zatížení podnikatelského subjektu .....	60
4.9 Shrnutí daňového zatížení podnikatelského subjektu .....	64
5 ZÁVĚR .....	68
Seznam použité literatury .....	71
Seznam zkratk .....	76
Seznam obrázků .....	77
Seznam tabulek .....	78
Seznam grafů .....	79

# 1 ÚVOD

Česká republika patří mezi země s rozvinutou tržní ekonomikou, jenž zastává pozici aktivního ekonomického subjektu. Úkolem takového subjektu - státu - je zajistit jeho chod, přičemž jedním z kroků k úspěšnému naplnění tohoto úkolu je sestavení státního rozpočtu. K fungování státu je kromě jiného pokrytí nemalých výdajů z různých zdrojů. Jedním z nich jsou daňové příjmy pocházející z daní placených podnikatelskými subjekty. Jak velkou měrou se státem stanovené daně placené podnikatelskými subjekty podílí na struktuře příjmů státu, je také stěžejním předmětem této bakalářské práce.

Od doby vstupu České republiky do Evropské Unie, se Česká republika zavázala dodržovat určitá kritéria, které má podoba státního rozpočtu splňovat. Dodržování stanovených kritérií je však spjato s neustálým hledáním rovnováhy mezi příjmy a výdaji státu. Toto téma je tudíž stále aktuální, jelikož v současné době výdaje našeho státu několikanásobně převyšují jeho příjmy. Zájmem státu se tedy soustřeďuje na optimalizaci těchto příjmů prostřednictvím orgánu státní správy. Snahou každé vlády je v neposlední řadě také získat kontrolu nad daňovými úniky prostřednictvím cílených opatření, z nichž lze zmínit například zrušení celé řady zákonů a jejich nahrazení novými. Právě takovými změnami je doprovázen i rok 2015. Změny se dotknou nejen podnikatelů, zaměstnavatelů ale i fyzických osob. Jelikož ve zmíněné oblasti dochází poměrně často ke změnám, je třeba zdůraznit nutnost docílit takového stavu, aby se podnikatelský subjekt řídil platnými účetními a daňovými předpisy, a to tak, aby nedocházelo k chybám v odvodech daní.

Právě z toho důvodu, že daně tvoří významnou položku zdrojů příjmů státu, je správnost a výše daní placených podnikatelskými subjekty pod neustálým dohledem ze strany státu a případné neodvedení, či odvedení daní v nesprávné výši je sankcionováno. Problematika daní je natolik složitá, že je skutečně velmi komplikované se v této oblasti orientovat, neboť dynamika změn v odvodu daní je velmi výrazná, a to s hledem na každý rok.

Bakalářská práce „*Placení daní podnikatelským subjektem do veřejných rozpočtů*“ se zabývá analýzou struktury daní placených podnikatelským subjektem v České republice a podílem těchto příjmů na příjmech státu.

Cílem práce je zjistit strukturu placených daní nadnárodním podnikatelským subjektem, jeho podíl na veřejném rozpočtu a zhodnocení vlivů, které působí na výši odváděných daní a to i z interního pohledu subjektu.

Základním zdrojem pro získání relevantních informací k této práci tvoří daňové zákony, jakož i další odborná literatura týkající se veřejných financí s ohledem na teorii a praxi v České republice a tvoří tudíž obsah části první, tj. teoretické. Informace získané za účelem vyhodnocování přímo od subjektu, tj. konkrétní údaje poskytnuté subjektem z jeho daňových přiznání, jsou předloženy v druhé části předkládané práce.

První část práce - shrnutí hlavních teoretických poznatků k dané problematice - se zabývá daňovou soustavou jako zdrojem příjmů pro veřejné rozpočty. Za tímto účelem je obšírněji prezentována struktura daňové soustavy České republiky a charakteristika jednotlivých druhů daní placených v České republice, pozornost je však věnována také pojmu státního rozpočtu, který s daněmi úzce souvisí.

Druhá část práce je zaměřena na zhodnocení struktury a výše placených druhů daní podnikatelským subjektem za posledních pět roků. Těžištěm této práce je nalezení a následná charakteristika důvodů, proč byla výše druhů daní právě taková, jaká byla zjištěna, jakož i zkoumání faktorů, které stávající situaci ovlivnily.

V závěru práce budou výsledná šetření podnikatelského subjektu přehledně shrnuta.

## 2 DAŇOVÁ SOUSTAVA ČR

**Daňová soustava** je obecně provázaným systémem daní, který je charakteristický pro všechny vyspělé státy. V rámci Evropy je tento systém uplatňován ve většině zemí, včetně České republiky.<sup>1</sup> Daňovou soustavu lze definovat jako skupinu státních a regionálních daní, poplatků a popř. dávek vybíraných v určitém termínu. Výběr těchto daní, poplatků či dávek je řízeno legitimními daňovými principy.<sup>2</sup> Daňová soustava slouží k zajištění příjmů státního rozpočtu - popř. k zajištění příjmů krajů, měst a obcí (i jiných rozpočtů) prostřednictvím výběru daní. Daňový systém tak představuje všechny daně, které jsou na území státu vybírány.<sup>3</sup>

Význam daňové soustavy vyplývá z funkcí daní (viz také podkapitola 2.2 níže). **Daňová soustava** plní několik **funkcí** - fiskální, alokační, redistribuční, stimulační a stabilizační.

Fiskální funkce je základní a nejvýznamnější funkcí, která musí být ve všech případech zachována (s výjimkou ekologické daně, jež neplní fiskální funkci). Jedná se o schopnost daní naplňovat veřejný rozpočet. Alokační funkce souvisí s potřebou veřejného sektoru a s faktem, že dochází k selhávání účinnosti některých tržních mechanismů.

Redistribuční funkce je prostředkem přispívajícím ke snižování nebo eliminaci rozdílů v důchodech mezi jednotlivými sociálními skupinami. Z hlediska stimulačního jsou daně ze strany subjektů považovány za jistou ztrátu. Stimulační funkce spočívá v poskytování subjektům ze strany státu určité daňové úspory nebo je vystavuje vyššímu zdanění. Součástí této funkce je také funkce stabilizační. Jejím cílem je snížení opakujících se výkyvů v ekonomice.<sup>4</sup>

S ohledem na výše uvedené funkce daňové soustavy a daní jako takových jsou definovány takzvané **daňové principy**. Jedná se o princip efektivnosti, pružnosti, administrativní jednoduchosti a spravedlnosti.<sup>5</sup>

---

<sup>1</sup> STEJSKAL, Jan. *Daňová teorie a politika: 1. díl pro kombinovanou formu studia*. Pardubice: Univerzita Pardubice, Fakulta ekonomicko-správní, 2008. 71 s. ISBN 978-80-7395-097-2.

<sup>2</sup> DVOŘÁKOVÁ, Lilia. *Daně I: učebnice*. Praha: Balance, 2000. 284 s. ISBN 80-86371-04-2.

<sup>3</sup> VANČUROVÁ, Alena, LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňový systém ČR 2010*. Praha: VOX a. s., 2010. 181 s. ISBN 978-80-86324-86-9.

<sup>4</sup> STEJSKAL, Jan. *Daňová teorie a politika: 1. díl pro kombinovanou formu studia*. Pardubice: Univerzita Pardubice, Fakulta ekonomicko-správní, 2008. 71 s. ISBN 978-80-7395-097-2. s. 10-11.

<sup>5</sup> PUCHINGER, Zdeněk. *Úvodní kapitoly k daňové teorii: Daňová soustava ČR*. Olomouc: Univerzita Palackého v Olomouci, Filozofická fakulta, 2006. 158 s. ISBN 80-244-1298-5, s. 10-12.



**Daňová soustava ČR** je s ohledem na základní specifika charakteristickým daňovým systémem<sup>6</sup> a je tvořena následujícími daněmi:

➤ ***Přímé daně***

➤ ***Nepřímé daně***

V České republice se zdaňuje:

1. **Spotřeba** - Daň z přidané hodnoty (DPH) a Spotřební daně - daně nepřímé, jsou zahrnuty v cenách zboží, do rozpočtu se dostávají nepřímo
2. **Příjmy** - Daně z příjmu - přímé daně, plátce je odvádí přímo přes Finanční Úřad do rozpočtu, jsou závislé na příjmu poplatníka
3. **Majetek** - daně majetkové, svým charakterem přímé daně, jejich velikost záleží na hodnotě majetku, který daňový poplatník vlastní.<sup>7</sup>

**Soustava daní ČR** obsahuje:

- *Daň z přidané hodnoty* - Zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty
- *Spotřební daně* - Zákon č. 353/2003 Sb. o spotřebních daních.
- *Daň z příjmu fyzických osob* - Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.
- *Daň z příjmu právnických osob* - Zákon č. 267/2014 Sb., o změně zákona o daních z příjmů a změně dalších souvisejících zákonů (nabyl účinnost 1. ledna 2015)

Obě daně z příjmů tj. daň z příjmu fyzických osob a daň z příjmu právnických jsou tedy součástí jednoho zákona, jak je patrné z výše uvedeného přehledu.

Dále pak soustava daní ČR obsahuje také:

- *Daň z nemovitých věcí* - Zákon č. 338/1992 Sb.
- *Daň z převodu nemovitých věcí* - Zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí
- *Dědická a darovací daň* - Zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb.

<sup>6</sup> STEJSKAL, Jan. *Daňová teorie a politika: 1. díl pro kombinovanou formu studia*. Pardubice: Univerzita Pardubice, Fakulta ekonomicko-správní, 2008. 71 s. ISBN 978-80-7395-097-2, s. 87.

<sup>7</sup> Struktura daňové soustavy ČR. *Ucto/danovasoustava.txt*. Poslední úprava: 2014/07/08. [online]. Účto. [cit. 2015-27-02]. Dostupné z: <<http://www.ekonomikon.cz/ucto/danovasoustava>>.

**Struktura daňové soustavy ČR** má v roce 2015 následující podobu:

**1. Daně přímé (z příjmu, majetkové)**

➤ ***Daň z příjmů*** - Zákon č. 583/1992 Sb. o dani z příjmu

- *daň z příjmů fyzických osob* - Zákon č. 583/1992 Sb.
- *daň z příjmů právnických osob* - Zákon č. 583/1992 Sb.

➤ ***majetkové:***

- *daň z nemovitých věcí (daň z pozemků, daň ze staveb)* - Zákon č. 338/1992 Sb.
- *daň silniční* - Zákon č. 16/1993 Sb.
- *daně převodové (tj. daň z převodu nemovitých věcí)* - Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád ve znění pozdějších předpisů.

**2. Daně nepřímé (ze spotřeby)**

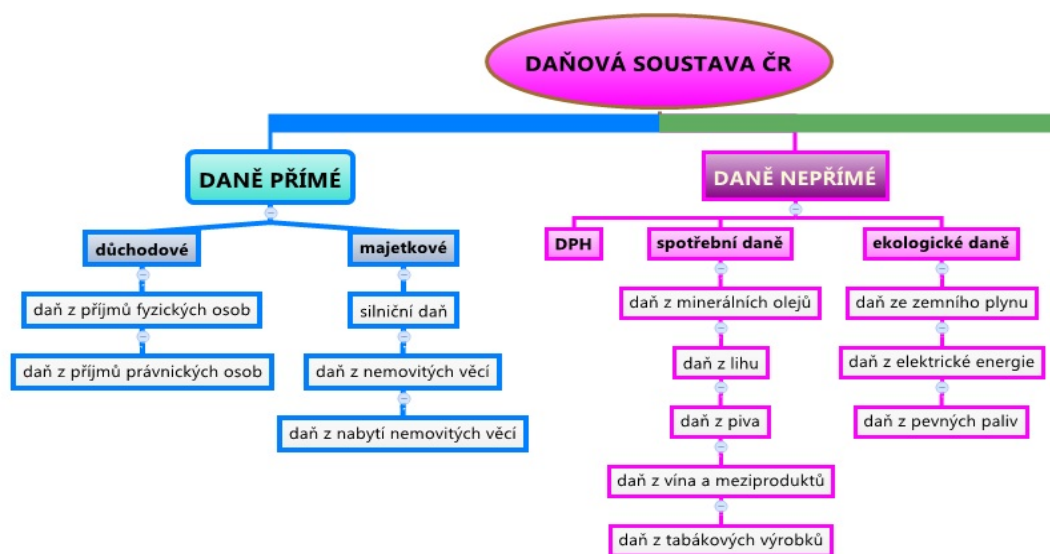
➤ ***univerzální:***

- *daň z přidané hodnoty* - Zákon 235/2004 Sb.

➤ ***selektivní:***

- *daně spotřební - daň z minerálních olejů, daň z alkoholu, daň z cigaret a tabákových výrobků* - Zákon č. 353/2003 Sb. o spotřebních daních.
- *ekologické daně - plátcem daně je dodavatel, který dodává plyn, pevná paliva či elektřinu konečnému spotřebiteli.* - Zákon č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů.

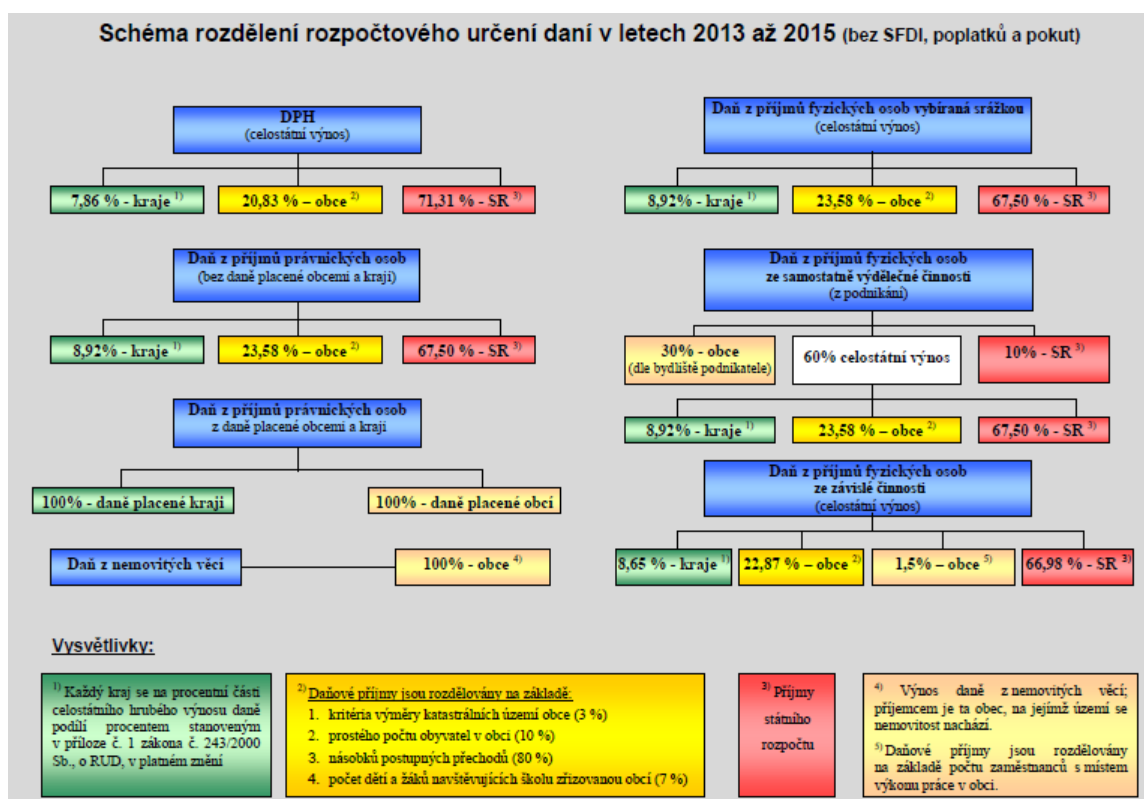
Pro lepší ilustraci se na následující straně nachází přehledné grafické znázornění daňové soustavy České republiky (viz. obr. 2.1), jakož i schéma rozdělení rozpočtového určení daní v letech 2013 až 2015 (viz. obr. 2.2).



Obrázek 2.1.: Daňová soustava ČR<sup>8</sup>

Pramen: Vlastní zpracování na základě údajů z portálu Ministerstva financí České republiky.

<sup>8</sup> GALAMBICOVÁ, Eliška. *Daňová soustava ČR*. [online]. 2014. [cit. 2014-11-05]. Dostupné z: <http://files.galambicova-doucovani.eu/200000488-54ec655e7b/DA%C5%87OV%C3%81%20SOUSTAVA%20%C4%8CR%202014.jpg>.



Obrázek 2.2: Schéma rozpočtového určení daní v letech 2013 až 2015<sup>9</sup>

Pramen: Portál Finanční správa.cz

#### Legenda:

- 1 Každý kraj se na procentní části celostátního hrubého výnosu daně podílí procentem stanoveným v příloze č. 1 zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů.<sup>10</sup>
- 2 Daňové příjmy jsou rozdělovány na základě: kritéria výměry katastrálních území obce (3 %), prostého počtu obyvatel v obci (10 %), násobků postupných přechodů (80 %) a počtu dětí a žáků navštěvujících školu zřizovanou obcí (7 %).
- 3 Příjmy státního rozpočtu.
- 4 Výnos daně z nemovitých věcí. Příjemcem je obec, na jejímž území se nemovitost nachází.
- 5 Daňové příjmy jsou rozdělovány na základě počtu zaměstnanců s místem výkonu práce v obci.<sup>11</sup>

<sup>9</sup> Schéma rozdělení rozpočtového určení daní v letech 2013 až 2015. *Finanční správa* [online]. 2014. [cit. 2014-11-05]. Dostupné z: <[http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-kraje-a-obce/Schema\\_rozpocetoveho\\_urzeni\\_dani\\_2013-2015.pdf](http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-kraje-a-obce/Schema_rozpocetoveho_urzeni_dani_2013-2015.pdf)>.

<sup>10</sup> Zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů. *Zákon pro lidi.cz* [online]. 2000. [cit. 2014-11-05]. Dostupné z: <<http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-243>>.

<sup>11</sup> Schéma rozdělení rozpočtového určení daní v letech 2013 až 2015. *Finanční správa* [online] 2014 [cit. 2014-11-05]. Dostupné z: <[http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-kraje-a-obce/Schema\\_rozpocetoveho\\_urzeni\\_dani\\_2013-2015.pdf](http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-kraje-a-obce/Schema_rozpocetoveho_urzeni_dani_2013-2015.pdf)>.

**Státní rozpočet** představuje nejdůležitější typ veřejného rozpočtu. Důvodem tohoto je soustředování největší části příjmů rozpočtové soustavy a podíl na nenávratném přerozdělování důležité části hrubého domácího produktu přes rozpočtovou soustavu (pomocí daní). Ukazatelem je v tomto případě tzv. daňová kvóta. Funkcí státního rozpočtu je funkce alokační, redistribuční a stabilizační. Státním rozpočtem se rozumí centralizovaný finanční fond. Jedná se o nejvýznamnější bilanci státu. Příjmy a výdaje státního rozpočtu jsou rozděleny rozpočtovou skladbou.<sup>12</sup>

V souvislosti se státním rozpočtem je důležité tzv. **rozpočtové saldo neboli saldo státního rozpočtu** (viz tabulka 2.1). Jedná se o vyjádření toho, do jaké míry jsou výdaje kryty příjmy.

Fiskální ukazatel	Rok													
	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Saldo státního rozpočtu [mld. Kč]	-46,1	-67,7	-45,7	-109,1	-93,7	-56,4	-97,3	-66,4	-19,4	-192,4	-156,4	-142,8	-101	-81,3
Saldo státního rozpočtu / Hrubý domácí produkt [%]	-2	-2,8	-1,8	-4,1	-3,2	-1,8	-2,9	-1,8	-0,5	-5,1	-4,1	-3,7	-2,6	2,1
Státní dluh [mld. Kč]	289,3	345	395,9	493,2	592,9	691,2	802,5	892,3	999,8	1 178,2	1 344,1	1 499,4	1 667,6	1 683,3
Státní dluh / Hrubý domácí produkt [%]	12,7	14,1	15,4	18,3	20,2	22,2	23,9	24,4	26	31,3	35,5	39,2	43,4	43,3

Tabulka 2.1: Saldo státního rozpočtu<sup>13</sup>

Pramen: Český statistický úřad

<sup>12</sup> PEKOVÁ, Jitka. *Veřejné finance: Teorie a praxe v ČR*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 644 s. ISBN 978-80-7357-698-1, s. 123.

<sup>13</sup> Vývoj státního rozpočtu s údaji Českého statistického úřadu. *Finance.cz*. [online]. 2013. [cit. 2014-12-06]. Dostupné z: <<http://www.finance.cz/makrodata-eu/statni-rozpocet/statistiky/saldo/>>.

Z **rozpočtu Evropské unie** jsou financovány kupříkladu výdaje, které slouží ke zvýšení prosperity dílčích regionů v rámci Evropské unie, a které slouží k vyrovnaní rozdílů mezi těmito regiony, dále výdaje na podporu zemědělství nebo životní prostředí a na posílení bezpečnosti v Evropské unii a v jejím okolí. Protože Evropská unie není zemí, její výdaje jsou daleko nižší v porovnání s výdaji dílčích států, jež ze svých rozpočtů financují sociální politiku, zdravotnictví nebo zbrojení. Evropská unie disponuje specifickými příjmy (mimo příspěvky od dílčích zemí se jedná o vlastní zdroje).<sup>14</sup>

## 2.1 Charakteristika daní

Daň lze definovat jako „*zákonnou, povinnou a nenávratnou do veřejného rozpočtu*“.<sup>15</sup> Na základě této definice lze daň charakterizovat následujícím způsobem: Jedná se o povinnou (nedobrovolnou) platbu, která je zákonem stanovená a pravidelně se opakuje. Jinými slovy řečeno, jedná se o transfer od populace a společností do veřejného rozpočtu.

Dani podléhají subjekty určené zákonem. Daně představují nucené břemeno dané zákonem. Daň je dále nenávratnou platbou. To znamená, že v případě správného výpočtu daně, se tato platba nevrací zpět poplatníkovi daně. Navrácení daně je možné pouze v případě splnění jistých podmínek - musí jít o přeplatek na dani.

Daň je rovněž neekvivalentní platbou. To znamená, že vůči této platbě není ekvivalent ve formě určitého plnění z veřejných rozpočtů. Jednotlivé daně lze charakterizovat takto:

**Daň z přidané hodnoty** je upravena zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.<sup>16</sup> Předmětem daně z přidané hodnoty je:

- *dodání zboží, převod nemovitosti nebo přechod nemovitosti za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku,*

<sup>14</sup> KRUTÍLEK, Ondřej. Rozpočet EU. *EUROSKOP.CZ*. [online]. 2014. [cit. 2014-12-06]. Dostupné z: <<https://www.euroskop.cz/8877/sekce/rozpocet-eu/>>.

<sup>15</sup> STIBŮRKOVÁ, Jana. *Daňová soustava*. Kunovice: Evropský polytechnický institut, 2010, 128 s. ISBN 978-80-7314-210-0.

<sup>16</sup> Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. *BusinessCenter.cz*. [online]. 2004. [cit. 2014-11-05]. Dostupné z: <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dph/>>.

- poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku,
- pořízení:
- zboží z jiného členského státu za úplatu uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo právnickou osobou nepovinnou k dani,
- nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplatu osobou nepovinnou k dani,
- dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.<sup>17</sup>

Daňovým subjektem daně z přidané hodnoty je plátce daně, kterým se rozumí každá fyzická nebo právnická osoba samostatně realizující ekonomické činnosti, čímž se rozumí soustavná činnost výrobců, obchodníků a dalších, která je vykonávána s cílem získání příjmů.<sup>18</sup>

**Spotřební daně** jsou upraveny zákonem č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů.<sup>19</sup> Předmětem spotřební daně jsou vybrané výrobky na daňovém území České republiky či Evropského společenství vyrobené nebo dovezené.<sup>20</sup>

Mezi spotřební daně patří daň:

- **z minerálních olejů** - Část druhá, Hlava I, § 44 - § 65 zákona o spotřebních daních,
- **z lihu** - Část druhá, Hlava II, § 66 - § 79 zákona o spotřebních daních,
- **z piva** - Část druhá, Hlava III, § 80 - § 91 zákona o spotřebních daních,
- **z vína a meziproductů** - Část druhá, Hlava IV, § 92 - § 100b zákona o spotřebních daních,

<sup>17</sup> Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. *BusinessCenter.cz*. [online]. 2004. [cit. 2014-11-05]. Dostupné z: <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dph/>>, Část první, Hlava I, odst. 1, písm. a) - d).

<sup>18</sup> Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. *BusinessCenter.cz*. [online]. 2004. [cit. 2014-11-05]. Dostupné z: <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dph/>>, Část první, Hlava II, Díl 1, § 5, odst. 1 a 2.

<sup>19</sup> Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů. *BusinessCenter.cz*. [online]. 2003. [cit. 2014-11-05]. Dostupné z: <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/spotrebnidan/>>.

<sup>20</sup> Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů. *BusinessCenter.cz*. [online]. 2003. [cit. 2014-11-05]. Dostupné z: <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/spotrebnidan/>>, Část první, § 7, odst. 1 a 2.

- **z tabákových výrobků** - Část druhá, Hlava V, § 100c - § 122 zákona o spotřebních daních.<sup>21</sup>

**Daně z příjmů** patří do skupiny přímých daní. Hlavním znakem těchto daní je přímá spojitost daňové povinnosti na příjem. Výnosy se zdanění příjmů představují v mnoha státech významný zdroj příjmů státních rozpočtů. Daně z příjmů jsou upraveny zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.<sup>22</sup>

Dále se k daním z příjmů vztahuje:

- zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů<sup>23</sup>
- vyhláška č. 146/1993 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona České národní rady č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.<sup>24</sup>

Daně z příjmů lze rozlišit daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob. Obě tyto daně jsou upraveny zákonem o daních z příjmů.<sup>25</sup>

**Daň z příjmů fyzických osob** je univerzální daň. Tomuto zdanění podléhají všechny zdanitelné příjmy jednotlivců. Daňovým subjektem je poplatník a plátec.<sup>26</sup>

Poplatníkem daně z příjmů jsou fyzické osoby bez ohledu na to, zda podnikají, jsou zaměstnány nebo nezaměstnány a jsou zapsány v obchodním, či živnostenském rejstříku. Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou „peněžní i nepeněžní příjmy ze

<sup>21</sup> Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů. *BusinessCenter.cz*. [online]. 2003. [cit. 2014-11-05]. Dostupné z: <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/spotrebnidan/>>, Část první, § 1, odst. 2, písm. a) - e).

<sup>22</sup> Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. *Zákony pro lidi.cz*. [online]. 1992 [cit. 2014-11-05]. Dostupné z: <<http://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>>.

<sup>23</sup> Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů. *BusinessCenter.cz*. [online]. 2009. [cit. 2014-11-05]. Dostupné z: <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/danovy-rad/>>.

<sup>24</sup> Vyhláška č. 146/1993 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona České národní rady č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. *Finanční správa* [online]. 1993. [cit. 2014-11-05]. Dostupné z: <<http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/legislativa-a-metodika/danove-vyhlasky/1993/vyhlaska-c-146-1993-sb-1857>>.

<sup>25</sup> Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. *Zákony pro lidi.cz*. [online]. 1992 [cit. 2014-11-05]. Dostupné z: <<http://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>>.

<sup>26</sup> Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů. *BusinessCenter.cz* [online]. 2009. [cit. 2014-11-05]. Dostupné z: <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/danovy-rad/>>, Část druhá, Hlava II, Díl 2, § 20, odst. 1.



*závislé činnosti, ze samostatné činnosti, z kapitálového majetku, z nájmu a ostatní příjmy“.*<sup>27</sup>

V případě **daně z příjmů právnických osob** je poplatníkem:

- *právnická osoba,*
- *organizační složka státu,*
- *podílový fond,*
- *podfond akciové společnosti s proměnným základním kapitálem,*
- *fond penzijní společnosti - fond obhospodařovaný penzijní společností,*
- *svěřenský fond,*
- *jednotka, která je dle právního řádu státu, dle kterého je založena nebo zřízena, poplatníkem“.*<sup>28</sup>

Předmětem daně z příjmu právnických osob jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem.<sup>29</sup>

**Daň z nemovitých věcí** je upravena zákonem č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů.<sup>30</sup> Tato daň se dělí na **daň z pozemků a daň ze staveb**. Předmětem daně z pozemků jsou pozemky, nacházející se na území našeho státu, jež jsou vedeny v katastru nemovitostí.<sup>31</sup>

Poplatníkem daně z pozemku je vlastník pozemku. V případě, že se jedná o pozemek ve vlastnictví státu je poplatníkem organizační složka státu či státní organizace zřízená dle zvláštních právních předpisů nebo právnická osoba, která má právo trvalého

---

<sup>27</sup> Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. *Zákony pro lidi.cz*. [online]. 1992 [cit. 2014-11-05]. Dostupné z: <<http://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>>, Část první, § 3, odst. 1, písm. a) - e).

<sup>28</sup> Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. *Zákony pro lidi.cz*. [online]. 1992. [cit. 2014-11-05]. Dostupné z: <<http://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>>, Část druhá, § 17, odst. 1, písm. a) - g).

<sup>29</sup> Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. *Zákony pro lidi.cz*. [online]. 1992. [cit. 2014-11-05]. Dostupné z: <<http://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>>, Část druhá, § 18, odst. 1.

<sup>30</sup> Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů. *BusinessCenter.cz*. [online]. 1992. [cit. 2014-11-05]. Dostupné z: <[http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dan\\_z\\_nemovitosti/](http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dan_z_nemovitosti/)>.

<sup>31</sup> Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů. *BusinessCenter.cz*. [online]. 1992. [cit. 2014-11-05]. Dostupné z: <[http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dan\\_z\\_nemovitosti/](http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dan_z_nemovitosti/)>, Část první, § 2, odst. 1.

užívání, nebo které se právo trvalého užívání změnilo na výpůjčku. Pokud se jedná o pronajaté pozemky, je poplatníkem daně nájemce.<sup>32</sup>

Předmětem **daně ze staveb** jsou:

➤ **stavby:**

- pro něž byl vydán kolaudační souhlas,
- užívané před vydáním kolaudačního souhlasu,
- způsobilé k užívání na základě oznámení stavebnímu úřadu,
- podléhající oznámení stavebnímu úřadu a užívané,
- nevyžadující stavební povolení ani ohlášení a užívané,
- pro něž bylo vydáno kolaudační rozhodnutí či kolaudačnímu rozhodnutí podléhající a užívané anebo dle v minulosti vydaných právních předpisů dokončené,

➤ **byty a nebytové prostory a podíly na společných částech stavby, jež jsou evidovány v katastru nemovitostí.**<sup>33</sup>

Poplatníkem daně z nemovitostí jsou vlastníci staveb, bytů či samostatných nebytových prostorů. Pokud se jedná o nemovitosti ve vlastnictví státu je poplatníkem daně organizační složka státu či státní organizace nebo právnická osoba, které se právo trvalého užívání změnilo na výpůjčku.<sup>34</sup>

**Daň silniční** vychází ze zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů.<sup>35</sup> Předmětem této daně jsou silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla registrovaná a provozovaná v České republice v případě, že jsou využívána k podnikání či k jiné samostatné výdělečné činnosti. Dále v přímé souvislosti s podnikáním anebo k činnostem, z nichž plynoucí příjmy jsou předmětem daně z

---

<sup>32</sup> Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů. *BusinessCenter.cz*. [online]. 1992. [cit. 2014-11-05]. Dostupné z: <[http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dan\\_z\\_nemovitosti/](http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dan_z_nemovitosti/)>, Část první, § 3, odst. 1 a 2.

<sup>33</sup> Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů. *BusinessCenter.cz*. [online]. 1992. [cit. 2014-11-05]. Dostupné z: <[http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dan\\_z\\_nemovitosti/](http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dan_z_nemovitosti/)>, Část druhá, § 7, odst. 1, písm. a) - f)>.

<sup>34</sup> Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů. *BusinessCenter.cz*. [online]. 1992. [cit. 2014-11-05]. Dostupné z: <[http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dan\\_z\\_nemovitosti/](http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dan_z_nemovitosti/)>, Část druhá, § 8, odst. 1 a 2.

<sup>35</sup> Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů. *BusinessCenter.cz*. [online]. 1993. [cit. 2014-11-05]. Dostupné z: <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/silnicnidan/>>.

příjmů u subjektů nezaložených za účelem podnikání.<sup>36</sup> Poplatníkem daně je osoba zapsaná v technickém průkazu vozidla jako vlastník (provozovatel) vozidla. Jde-li o vozidlo v podílovém spoluvlastnictví, je poplatníkem silniční daně spoluvlastník uvedený v technickém průkazu jako provozovatel (držitel, vlastník), a to i v případě že sám nepodniká.<sup>37</sup>

Po 1.1.2014 se daně z převodu nemovitostí nově nazývají „**daně z nabytí nemovitých věcí**“. V současné době jsou tyto daně součástí zákona o daních z příjmů.<sup>38</sup> Původně byla zákonem upravujícím dědickou a darovací daň upravena také **daň z převodu nemovitých věcí**. „*Zákonným opatřením Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí, byl s účinností od 1.1.2014 zrušen zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, darovací a z převodu nemovitostí. Zákonným opatřením Senátu č. 344/2013 Sb., o změně daňových zákonů v souvislosti s rekodifikací soukromého práva a o změně některých zákonů, byla daň dědická a darovací zahrnuta pod daň z příjmů. Původní osvobození od daně dědické, které se vztahovalo na poplatníky v I. a II. skupině podle příbuzenského vztahu (příbuzní v řadě přímé a pobočné), se rozšířilo i na poplatníky ve III. skupině (všichni ostatní), což fakticky znamená, že se daň dědická již nebude platit. Osvobození od daně darovací zůstává obdobné stávajícímu.*“<sup>39</sup>

V neposlední řadě je třeba zmínit tzv. **ekologické daně**. Jedná se o daň ze zemního plynu a některých dalších plynů, daň z pevných paliv a daň z elektřiny. Plátcem daně je dodavatel, který dodává plyn, pevná paliva či elektřinu konečnému spotřebiteli.<sup>40</sup>

Na ekologickou daň se vztahuje Zákon č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů. „*Správa ekologické daně je vykonávána celními orgány. Ty rovněž vydávají dva typy povolení. Jedním z nich je povolení k nabytí osvobozených energetických*

---

<sup>36</sup> Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů. *BusinessCenter.cz*. [online]. 1993. [cit. 2014-11-05]. Dostupné z: <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/silnicnidan/>>, § 2, odst. 1.

<sup>37</sup> Dušek, Jiří a Jaroslav Sedláček. *Daňová evidence podnikatelů 2014*. Praha: Grada, 2014. 136 s. ISBN 978-80-247-5117-7.

<sup>38</sup> Darovací a dědická daň. *Měsec.cz* [online]. 2014. [cit. 2014-11-05]. Dostupné z: <<http://www.mesec.cz/dane/dan-dedicka-a-darovaci/pruvodce/>>.

<sup>39</sup> Finanční správa. *Daně a pojistné*. [online]. Daně. [cit. 2015-05-03]. Dostupné z: <<http://www.financi-sprava.cz/cs/financi-sprava/pro-media/tiskove-zpravy/2013/co-se-zmeni-u-dane-z-prevodu-nemovitosti-po-1-1-2014-zmeny-budou-i-u-dane-dedicke-a-darovaci-4576>>.

<sup>40</sup> Struktura daňové soustavy ČR. *Ucto/danovasoustava.txt*. Poslední úprava: 2014/07/08. [online]. Účto. [cit. 2015-27-02]. Dostupné z: <<http://www.ekonomikon.cz/ucto/danovasoustava>>.

*produktů a lze jej získat rozhodnutím celního úřadu po přezkoumání podaného návrhu na jeho vydání. Stejně tak je tomu i v případě povolení k nabytí energetických produktů bez daně.*<sup>41</sup>

U **daně z nabytí nemovitých věcí** došlo k menší změně právní terminologie, to znamená, že pro daň z převodu nemovitosti se nyní používá termín daň z nabytí nemovitých věcí.<sup>42</sup> „Zákon o dani z nabytí nemovitých věcí se aplikuje v případě úplatného převodu nemovitostí (nevztahuje se například na darování nemovitých věcí).“

Dnem 1. ledna 2014 vstoupilo v účinnost „zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí, v platném znění (dále jen „zákonné opatření“), kterým byla nahrazena předchozí daň z převodu nemovitostí upravená zákonem č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 357/1992 Sb.“), daní z nabytí nemovitých věcí.“<sup>43</sup>

Poplatníkem daně je převodce vlastnického práva k nemovité věci. Předchozí dědická a darovací daň byla zrušena a nově spadá pod daň z příjmu, což znamená, že i v případě, kdy se jedná o darování, může být obdarovaný zatížen povinností odvést daň.<sup>44</sup>

## 2.1 Státní rozpočet

**Státní rozpočet** je výchozím bodem k realizaci zajištění fungování státu. Jedná se o finanční plán pro daný rozpočtový rok, který představuje určitý **souhrn očekávaných příjmů** (zde se jedná zdroje finančních prostředků, jako např. daně, poplatky, výpůjčky, z kterých vláda plánuje financovat projekty či aktivity vyžadujících financování státem, což představuje nutné výdaje) **a výdajů** (jedná se o částku, která bude vydána na financování např. zdravotní péče, důchodů apod.).

<sup>41</sup> Celní správa České republiky. *Ekologické daně. Zákon č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, část čtyřicátá pátá, čtyřicátá šestá a čtyřicátá sedmá.* [online]. Celní správa ČR. [cit. 2015-27-02]. Dostupné z: <<http://www.celni-sprava.cz/cz/dane/ekologicke-dane/Stranky/default.aspx>>.

<sup>42</sup> Právní linka. *Daň z nabytí nemovitostí.* [online]. 2014. [cit. 2015-27-02]. Dostupné z: <<http://www.pravni-linka.cz/dan-z-nabyti-nemovitosti-bude-nove-od-1-1-2014-hradit-kupujici>>.

<sup>43</sup> Finanční správa. *Daně a pojistné.* [online]. Daně. [cit. 2015-01-03]. Dostupné z: <<http://www.financi-sprava.cz/cs/dane-a-pojistne/dane/dan-z-nabyti-nemovitych-veci/informace-stanoviska-sdeleni/informace-k-dani-z-nabyti-nemovitych-veci-4580>>.

<sup>44</sup> Právní linka. *Daň z nabytí nemovitostí.* [online]. 2014. [cit. 2015-27-02]. Dostupné z: <<http://www.pravni-linka.cz/dan-z-nabyti-nemovitosti-bude-nove-od-1-1-2014-hradit-kupujici>>.

V neposlední řadě je třeba zmínit skutečnost, že veřejné rozpočty v ČR zahrnují státní rozpočet, jako hlavní součást veřejných financí, také hospodaření státních fondů, zdravotních pojišťoven a územních samospráv, či mimorozpočtových organizací, což znamená, že se jedná o jeden ze základních nástrojů hospodářské politiky pro uskutečňování programových priorit státu.<sup>45</sup>

Pro upřesnění je třeba zmínit, že státní rozpočet má podobu zákona. V současnosti se jedná o zákon č. 345/2014 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2015.<sup>46</sup>

## 2.2 Funkce a vyrovnanost státního rozpočtu

Jak již bylo zmíněno výše, státní rozpočet má podobu zákona, k jehož schvalování dochází každoročně v Poslanecké sněmovně a představuje důležitý nástroj regulace domácí ekonomiky.

**Koncepčně** lze u rozpočtu rozlišit jeho **tři základní funkce**:

- a) Alokační** - rozděluje prostředky s cílem zajistit co nejefektivněji funkce státu;
- b) Redistribuční** - přerozděluje prostředky mezi občany s cílem snižovat sociální rozdíly;
- c) Stabilizační** - nastavením příjmů a výdajů usiluje o stabilní vývoj ekonomiky.<sup>47</sup>

**Z hlediska vyrovnanosti** státního rozpočtu lze rozlišit **tři varianty rozpočtu**:

- Vyrovnaný** - příjmy státního rozpočtu jsou rovny výdajům.
- Přebytkový** - příjmy jsou vyšší než výdaje. Přebytky mohou být používány na splácení státního dluhu nebo v dalším období.
- Deficitní** - výdaje jsou vyšší než příjmy. Deficit je zpravidla kryt výpůjčkami v podobě státních dluhopisů.<sup>48</sup>

<sup>45</sup> Ministerstvo financí České Republiky. *Státní rozpočet v kostce*. Informační brožura, s. 3-6.[online]. MFCR. [cit. 2015-01-03]. Dostupné z: <<http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskovezpravy/2014/rozpocet-v-kostce-17505>>.

<sup>46</sup> Ministerstvo financí České Republiky. *Státní rozpočet*. Informace o státním rozpočtu České republiky, s. 6. [online]. MFCR. [cit. 2015-01-03]. Dostupné z: <<http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/prognozy/statni-rozpocet>>.

<sup>47</sup> Parlament České republiky. Poslanecká sněmovna. *Státní rozpočet a státní závěrečný účet*. S. 6. [online]. PDF. [cit. 2015-01-03]. Dostupné z: <<http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskovezpravy/2014/rozpocet-v-kostce-17505>>.

## 2.3 Rozpočtová soustava ČR

Státní rozpočet zastává ve vládní politice klíčovou roli, avšak tvoří pouze jednu část systému veřejných financí a ostatní části systému veřejných financí jsou na něj významně navázány. Na jedné straně se pozornost veřejnosti zaměřuje na hospodaření se státním rozpočtem, nicméně z ekonomického hlediska je nezbytné sledovat vývoj celého sektoru veřejných institucí. Zde je na místě zmínit kromě institucí ústřední vlády i institucí sektoru územní samosprávy a fondy sociálního zabezpečení spadající právě do státní rozpočet.<sup>49</sup>

Největší část výdajů státního rozpočtu činí takzvané mandatorní (povinné) výdaje, což je podloženo jinými zákony (jedná se např. o podpory v nezaměstnanosti, dávky sociálního zabezpečení, dávky státní sociální podpory, o důchody, či příspěvky na penzijní připojištění, jakož i stavební spoření). Další skupinou jsou takzvané **kvazimandatorní výdaje** (tj. výdaje na platy státních zaměstnanců, armádu, na aktivní politiku zaměstnanost).

Největší výdaj státního rozpočtu tvoří výdaj na ministerstvo práce a sociálních věcí (výplaty důchodů, sociálních a nemocenských dávek, což činí v součtu 40% výdajů státního rozpočtu). Druhým největším výdajem je resort ministerstva školství (11%).

Daně tvoří největší část příjmů státního rozpočtu, na němž se podílí více než polovinou. Více než jednu třetinu příjmů státního rozpočtu dále činí vybrané pojistné ze sociálního pojištění a zbytek pak jsou nedaňové příjmy.<sup>50</sup>

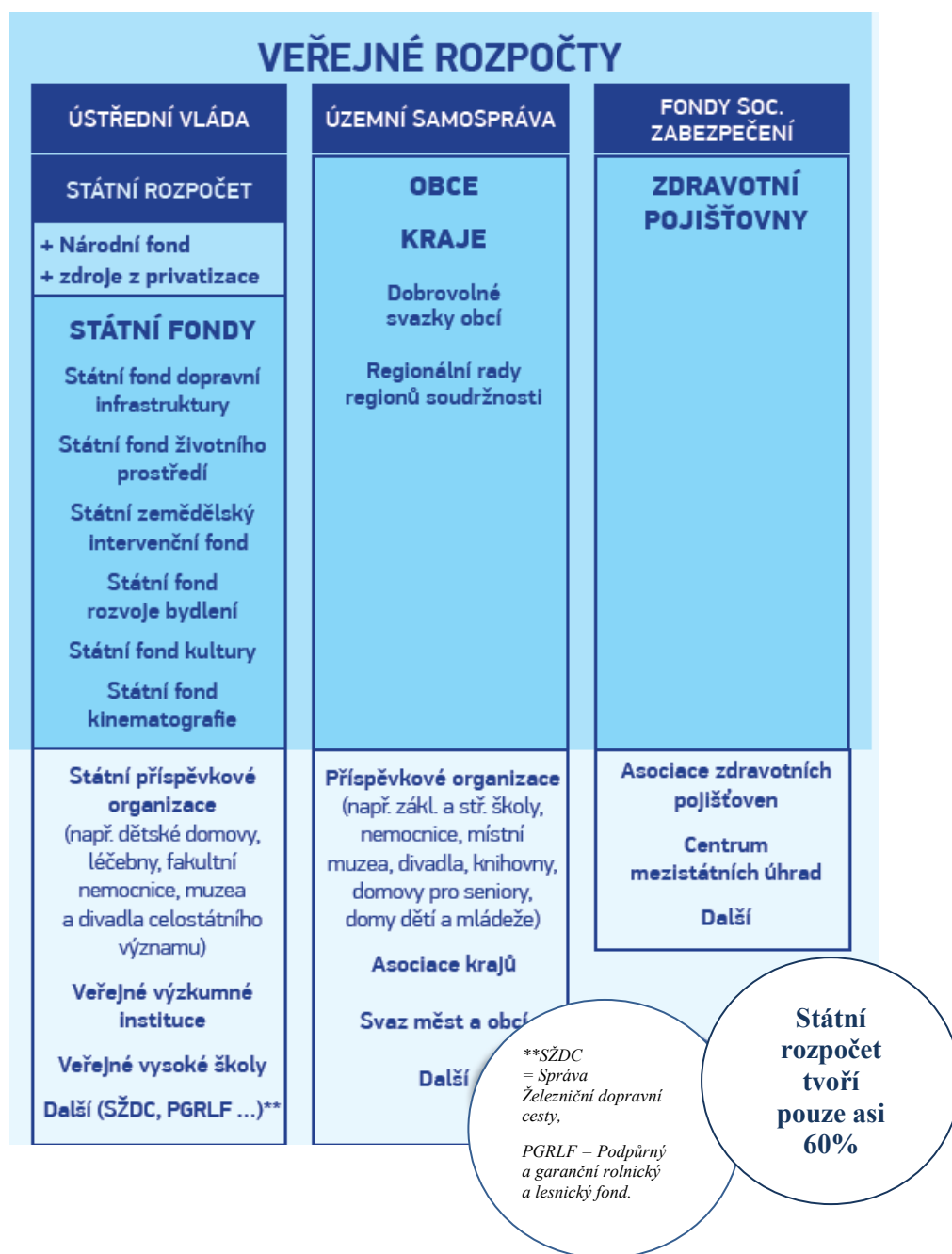
Obrázek 2.3 prezentuje rozpočtovou soustavu ČR.

---

<sup>48</sup> Parlament České republiky. Poslanecká sněmovna. *Státní rozpočet a státní závěrečný účet*. S. 7. [online]. PDF. [cit. 2015-01-03]. Dostupné z: <<http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskovezpravy/2014/rozpocet-v-kostce-17505>>.

<sup>49</sup> Parlament České republiky. Poslanecká sněmovna. *Státní rozpočet a státní závěrečný účet*. S. 18. [online]. PDF. [cit. 2015-01-03]. Dostupné z: <<http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskovezpravy/2014/rozpocet-v-kostce-17505>>.

<sup>50</sup> Peníze.cz. *Co je státní rozpočet?* [online]. 2015. [cit. 2015-01-03]. Dostupné z: <<http://www.penize.cz/80359-co-je-statni-rozpocet>>.



Obrázek 2.3: Veřejné rozpočty.<sup>51</sup>

Pramen: Portál Parlamentu České republiky - Poslanecká sněmovna.

**Rozpočtová skladba** je legislativně upravena vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.<sup>52</sup> V rámci rozpočtové skladby jsou

<sup>51</sup> Parlament České republiky. Poslanecká sněmovna. *Státní rozpočet a státní závěrečný účet*. S. 19. [online]. PDF. [cit. 2015-01-03]. Dostupné z: <<http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskovezpravy/2014/rozpocet-v-kostce-17505>>.

uplatňována čtyři základní hlediska třídění příjmů a výdajů z veřejných rozpočtů a z mimorozpočtových / veřejných fondů:

➤ **odpovědnostní:**

Z tohoto hlediska jsou příjmy a výdaje státního rozpočtu tříděny dle správců kapitol<sup>53</sup> - tj. ministerstev a ústředních orgánů.<sup>54</sup>

➤ **druhové:**

Z hlediska druhového jsou finanční operace rozpočtu tříděny na příjmy, výdaje a financování. Příjmy se rozumí nevratná inkasa. K těmto příjmům však nepatří inkasa, jimiž jsou přijímány vypůjčené peněžní prostředky (např. návratné výpomoci, půjčky, úvěry, příjmy z emise vlastních cenných papírů neboli obligací, přijaté splátky z půjček poskytnutých v minulosti s cílem řízení likvidity, výhodného peněžního investování a jiné). Tyto příjmy jsou dále rozděleny do 2 podskupin, a to na vlastní příjmy, tj. běžné a kapitálové příjmy a přijaté dotace. V případě běžných příjmů je třeba zmínit, že se jedná o daňové a nedaňové příjmy. Příjmy jsou začleněny do těchto **čtyř tříd**:

- třída 1 - **daňové příjmy** - součástí těchto příjmů jsou daně, poplatky, pojistné na sociální zabezpečení a další,
- třída 2 - **nedaňové příjmy** - jedná se o příjmy z pronájmů majetku a odvody organizací, které jsou napojeny na rozpočet,
- třída 3 - **kapitálové příjmy** - jejich součástí jsou příjmy z prodeje dlouho-dobého majetku,
- třída 4 - **přijaté transfery (dotace)** - tj. dotace z jiného veřejného rozpočtu.

Výdaji se z tohoto hlediska rozumí nenávratné platby a poskytované půjčky s cílem uskutečnění rozpočtové politiky. Tyto půjčky jsou návratného charakteru. K výdajům nepatří kupříkladu splátky dluhopisů, nákup akcií a dluhopisů s cílem

---

<sup>52</sup> Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. *Zákony pro lidi.cz* [online] 2002 [cit. 2014-11-05]. Dostupné z: <<http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-323>>.

<sup>53</sup> Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. *Zákony pro lidi.cz* [online], 2002. [cit.2014-11-05]. Dostupné z:<<http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-323>>, § 2, odst. 1.

<sup>54</sup> PEKOVÁ, Jitka. *Veřejné finance: Teorie a praxe v ČR*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 644 s. ISBN 978-80-7357-698-1, s. 143.



dosažení zhodnocení dočasně volných peněžních prostředků a další. Výdaje jsou členěny do 2 tříd:

- třída 5 - **běžné výdaje** - jedná se o výdaje na mzdy a platy, povinná pojištění, energie a jiné,
- třída 6 - **kapitálové výdaje** - tj. investiční výdaje.

Zvláštní třídu - přesněji třídu 8 - představuje **financování** jak **tuzemské**, tak **zahraniční**, a **to krátkodobého i dlouhodobého charakteru**. Jedná se o spojení finančních prostředků v podobě úvěrů, půjček, emisí obligací atd. (případně o vlastní prostředky z minulého období).<sup>55</sup>

➤ **odvětvové:**

Z tohoto hlediska jsou příjmy a výdaje tříděny dle odvětví.<sup>56</sup> Jedná se o peněžní prostředky, které jsou na určité činnosti vynakládány (výdaje) a peněžní prostředky, které z určité činnosti plynou (příjmy).<sup>57</sup> Příjmy a výdaje jsou dle odvětvového hlediska tříděny do 6 skupin:

- *zemědělství, lesní hospodářství a rybářství,*
- *průmyslová a ostatní odvětví hospodářství,*
- *služby pro obyvatelstvo,*
- *sociální věci a politika zaměstnanosti,*
- *bezpečnost státu a právní ochrana,*
- *všeobecná veřejná správa a služby“.*<sup>58</sup>

➤ **konsolidační:**

V rámci konsolidačního třídění příjmů a výdajů jsou složkou rozpočtové skladby záznamové jednotky, které využívají zvláště obce a kraje. Cílem je vyloučení zdvojení finančních převodů mezi fondy a rozpočtem, zřizovatelem a organizační složkou a

---

<sup>55</sup> PEKOVÁ, Jitka. *Veřejné finance: Teorie a praxe v ČR*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 644 s. ISBN 978-80-7357-698-1, s. 144 – 145.

<sup>56</sup> Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. *Zákony pro lidi.cz* [online] 2002 [cit. 2014-11-05]. Dostupné z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-323>, § 2, odst. 3.

<sup>57</sup> PEKOVÁ, Jitka. *Veřejné finance: Teorie a praxe v ČR*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 644 s. ISBN 978-80-7357-698-1, s. 145.

<sup>58</sup> PEKOVÁ, Jitka. *Veřejné finance: Teorie a praxe v ČR*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 644 s. ISBN 978-80-7357-698-1, s. 146.

v neposlední řadě mezi veřejnými rozpočty na nejrozličnějších úrovních (kupříkladu mezi státním rozpočtem a rozpočtem obce).<sup>59</sup>

Vyhláškou o rozpočtové skladbě jsou stanoveny také další druhy třídění příjmů a výdajů a hlediska třídění: zejména zdrojové, doplňkové, programové, účelové, strukturní a transferové (Vyhláška ze dne 21. března 2012, kterou se mění vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.<sup>60</sup>).

V neposlední řadě je nutné připomenout, že přiřazením příjmů a výdajů územním rozpočtům má vliv na to, do jaké míry může územní samosprávný celek (obec či region) z vlastních příjmů a daňovým určením financovat výdaje a dále vliv na úroveň finanční soběstačnosti (procentuální poměr vlastních příjmů k celkovým příjmům rozpočtu obce nebo regionu. Dílčím úrovním územní samosprávy jsou vymezeny daňové příjmy tzv. **rozpočtovým učením daní**<sup>61</sup> (viz dále kapitola 2/ obrázek 2.2).

---

<sup>59</sup> PEKOVÁ, Jitka. *Veřejné finance: Teorie a praxe v ČR*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 644 s. ISBN 978-80-7357-698-1, s. 146-147.

<sup>60</sup> Zákony pro lidi. *Předpis č. 96/2012 Sb. Vyhláška, kterou se mění vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů*. [online]. 2012. [cit. 2015-01-03]. Dostupné z: <<http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2012-96>>, § 1a. Druhy třídění příjmů a výdajů a hlediska třídění.

<sup>61</sup> PEKOVÁ, Jitka. *Veřejné finance: Teorie a praxe v ČR*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 644 s. ISBN 978-80-7357-698-1, s. 136.

### **3 ANALÝZA DANÍ PLACENÝCH PODNIKATELSKÝM SUBJEKTEM**

Zatímco předchozí část bakalářské práce pojednávala o daňové soustavě jako zdroji příjmů pro veřejné rozpočty, představuje její třetí část těžiště samotné práce.

Tato část je zaměřena na zhodnocení struktury a výše placených druhů daní vybraným podnikatelským subjektem za posledních pět roků. Jedním z bodů analýzy daňové problematiky u podnikatelského subjektu je nalezení a charakteristika důvodů vedoucích k odvodu takové výše daní, jaká je subjektem prezentována, jakož i zjištění a zkoumání faktorů ovlivňujících stávající situaci. Získaná šetření jsou pak následně zpracována komparativní metodou zohledňující celorepublikový průměr.

Práce si klade za cíl zjištění struktury daní placených nadnárodním podnikatelským subjektem, jakož i jeho podíl na veřejném rozpočtu a zhodnocení vlivů souvisejících s výší odváděných daní z interního pohledu subjektu.

Za účelem analýzy daní pro tuto bakalářskou práci byl vybrán a osobně kontaktován podnikatelský subjekt se sídlem v Olomouckém kraji, který je zároveň nadnárodní firmou. Jedná se o exportně orientovanou firmu působící na globálním a celosvětovém trhu, která je držitelem certifikátu nejvyšší normy ISO/TS 16949, čímž se řadí k certifikovaným firmám nejvyšší kvality.

Pro práci byl zvolen kvantitativní výzkum provedený formou studia poskytnuté dokumentace včetně daňových přiznání. K efektivnímu uchopení problematiky daní odváděných podnikatelským subjektem výrazně přispěly hospodářské výsledky a komentáře zveřejněné ve výročních zprávách subjektu.

Z důvodu ochrany citlivých osobních dat nelze podnikatelský subjekt v této práci jmenovat (dále jen subjekt).

### 3.1 Podnikatelský subjekt a jeho okolí

Předmětem této práce je zkoumání postavení podniku resp. podnikatelského subjektu a výše jeho finančního podílu na veřejném rozpočtu České republiky. Dříve však, nežli budou představena konkrétní čísla konkrétního analyzovaného subjektu, je třeba charakterizovat obecně pojem **podnik**.

Jednou z definicí podniku jak uvádějí Dvořáček a Slunčík (2012, s. 1-3) je, že se pod tímto pojmem rozumí jakýkoli subjekt vykonávající činnost, která spočívá v nabízení služeb na trhu, přičemž není rozhodující, zda podnik (bez ohledu na jeho právní podobu) na základě své činnosti dosahuje zisk, nýbrž že oslovuje zákazníky s nabídkou svých činností a má schopnost se jako podnik uchovat.

Subjektem, který usiluje o dosažení zisku lze označit podnik, který vyhovuje definici podnikání, což znamená, že vykonává činnost samostatně pod vlastním jménem, na vlastní účet a odpovědnost, za účelem dosažení zisku, přičemž základem samostatné činnosti je rozhodování o předmětu podnikání, způsobech financování, spolupracujících subjektech, cenové tvorbě a předpokládaném zisku. Podnikatelské činnosti se mohou věnovat jak fyzické osoby, tj. podniky jednotlivců (podnikají na základě živnostenského oprávnění), tak i právnické osoby, které na rozdíl od fyzických osob musí sepsat společenskou smlouvu a získat oprávnění k podnikání zápisem do obchodního rejstříku (např. osobní a kapitálové společnosti, komanditní společnosti, společnosti s ručením omezením aj.).<sup>62</sup>

Dvořáček a Slunčík (2012, s. 3-33) dále uvádějí, že podnik jako takový neexistuje samostatně, nýbrž je obklopen okolím, které formuje jeho existenci a vývoj. Výsledky podniku značně závisí na vnějších faktorech působící jako příležitosti na straně jedné a jako hrozby na straně druhé. Podstatnou roli s ohledem na existenci podniku však zastávají také faktory působící na podnik zevnitř (např. kapitál, informace, zkušenosti, transformační proces a další) jakož i specifické vnější faktory (např. politicko-právní, ekonomické, environmentální, technologické, sociálně-demografické, druh odvětví, konkurence, regulace cen a hospodářské soutěže, investiční pobídky, hospodářské cykly a světový vývoj cen, inflace a další).

---

<sup>62</sup> DVOŘÁČEK, JIŘÍ - SLUNČÍK, PETR. *Podnik a jeho okolí. Jak přežít v konkurenčním prostředí*. Praha: C. H. Beck. Beckova edice ekonomie. 2012. s. 171. ISBN 978-80-7400-224-3. s. 3-4.

### 3.2 Podnikatelský subjekt a zdanění

Ekonomický rozvoj každé země je ovlivněn jedním z nejdůležitějších faktorů a tím je zdanění. Kromě půjček a poplatků představují daně základní příjem veřejných rozpočtů. Daně vykazují několik základních znaků, mezi které patří povinnost, nenávratnost, neúčelovost, pravidelnost, neekvivalentnost a určenost zákonem.

Jak již bylo uvedeno v předchozí části bakalářské práce, jsou daně členěny na přímé a nepřímé (viz kapitola 2). Obecně lze připomenout, že daňové systémy jako takové jsou ovlivňovány mnoha **faktory**, které úzce souvisí s existencí podniků, a to především *ekonomickými* (např. výnos je ovlivněn mírou inflace, hospodářským růstem a nezaměstnaností), *politickými* (dle uplatňované ideologie a strategie vládnoucích stran), *kulturně historickými* (např. platební morálka a výše výběru), *administrativně institucionálními* (měnící se změny a jejich schválení, z čehož plyne nutnost přizpůsobit se změnám), *technického pokroku* (zjednodušený výběr daní) a *globalizace* (přizpůsobení se daňovým systémům s ohledem na mezinárodní požadavky).<sup>63</sup>

V následujících částech této kapitoly jsou prezentovány daně v reálných číslech za období pěti roků, tj. 2010-2014, které do veřejných rozpočtů odvedl podnikatelský subjekt vybraný pro účely analytického zpracování této bakalářské práce. Dále pak je pozornost věnována zhodnocení vlivů, které působí na výši odváděných daní a to z interního pohledu subjektu.

Pro lepší přehlednost číselných údajů je tato část práce doplněna grafickými prezentacemi. Každému grafickému znázornění předchází tabulkový přehled daní za kalendářní měsíce v hospodářském roce, příp. za kalendářní rok a to v období pěti let, tj. od roku 2010 do roku 2014. Hodnoty uvedené v tabulkové a grafické prezentaci byly poskytnuty podnikatelským subjektem a následně zpracovány autorem této bakalářské práce.

### 3.3 Daň z přidané hodnoty

Mezi nejsložitější oblasti v problematice daní patří daň z přidané hodnoty. Tato daň je upravena zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění

---

<sup>63</sup> DVOŘÁŘEK, JIŘÍ - SLUNČÍK, PETR. *Podnik a jeho okolí. Jak přežít v konkurenčním prostředí*. Praha: C. H. Beck. Beckova edice ekonomie. 2012. s. 171. ISBN 978-80-7400-2243. s., s. 31-33

pozdějších předpisů, zastupuje daň univerzální a v daňové soustavě patří do skupiny nepřímých daní (viz také kapitola 2, odst. 2.1. Daň z přidané hodnoty). Jedná se o obsahově náročný zákon, který obsahuje specifickou terminologii. Předmětem daně z přidané hodnoty jsou dle zákona v návaznosti na určité podmínky převod nemovitostí, pořízení zboží z EU jakož i dovoz zboží ze třetích zemí, dodání zboží, poskytování služeb.<sup>64</sup>

Při objasňování souvislostí spojených s daní s přidané hodnoty je nutné vysvětlení několika pojmů, se kterými se analyzovaný subjekt zabývá.

Jedním z důležitých pojmů je tzv. **daň na vstupu**, která daní zaplacenou v ceně nákupů pro výrobu.<sup>65</sup>

Dalším pojmem je tzv. **daň na výstupu**, která je uplatněná ze strany plátce za zdanitelné plnění podle § 13 až 20 nebo z přijaté úplaty vztahující se k tomuto plnění.<sup>66</sup>

**Vlastní daňovou povinností**, která se subjektu taktéž týká, se rozumí daňová povinnost, kdy daň na výstupu převyšuje odpočet daně za zdaňovací období.<sup>67</sup>

U firem se lze setkat rovněž s **nadměrným odpočtem daně z přidané hodnoty**, a to v tom případě, kdy odpočet daně převyšuje daň na výstupu za zdaňovací období.<sup>68</sup>

### **Daň na vstupu a daň na výstupu**

Podnikatelský subjekt analyzovaný v této práci patří mezi poplatníky k dani povinné - jedná se o subjekt uskutečňující samostatné ekonomické činnosti a s obratem přesahujícím 1.000.000 Kč za nejvýše dvanáct bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců. Jedná se o silně exportně orientovanou nadnárodní společnost, která své obchodní aktivity zaměřuje jak na evropský, tak i světový trh.

---

<sup>64</sup> EPRAVO.CZ. Články. *Předmět daně z přidané hodnoty*. [online]. 2015. [cit. 2015-03-18]. <<http://www.epravo.cz/top/clanky/predmet-dane-z-pridane-hodnoty-15410.html>>.

<sup>65</sup> BusinessCenter.cz. *Zákon o dani z přidané hodnoty Část I. Hlava 1 - Obecná ustanovení*. Pramen: § 4 odst. 1 písm. c) zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. [online]. 2015. [cit. 2015-03-18]. Dostupné z: <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dph/cast1h1.aspx>>.

<sup>66</sup> BusinessCenter.cz. *Zákon o dani z přidané hodnoty Část I. Hlava 1 - Obecná ustanovení*. Pramen: § 4 odst. 1 písm. h) zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. [online]. 2015. [cit. 2015-03-18]. Dostupné z: <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dph/cast1h1.aspx>>.

<sup>67</sup> BusinessCenter.cz. *Zákon o dani z přidané hodnoty Část I. Hlava 1 - Obecná ustanovení*. [online]. 2015. [cit. 2015-03-18]. Dostupné z: <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dph/cast1h1.aspx>>.

<sup>68</sup> BusinessCenter.cz. *Zákon o dani z přidané hodnoty Část I. Hlava 1 - Obecná ustanovení*. [online]. 2015. [cit. 2015-03-18]. Dostupné z: <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dph/cast1h1.aspx>>.

Z hlediska analýzy daní podnikatelského subjektu je tedy zajímavé zaměřit se kromě jiného i na tzv. **daň na vstupu**. Nejdříve však je nutné krátce tuto daň charakterizovat, jelikož má přímou souvislost s touto kapitolou v rámci analýzy DPH u podnikatelského subjektu.

Puchinger (2006, s. 109) uvádí, že se v případě daně na vstupu jedná o „*daň u plátce, kterou vůči němu uplatní jako součást ceny za jím přijatá zdanitelná plnění jiný plátce*“.

Autor pak dále uvádí rovněž **daň na výstupu**, kterou popisuje jako „*daň, kterou je plátce povinen uplatnit jako součást ceny za jím uskutečněná zdanitelná plnění*.“ (Puchinger, 2006, s. 109).

K výše uvedené problematice je třeba zmínit důležitost **vyčíslení daňové povinnosti**. Zákon stanoví, že plátce daně je povinen daň zahrnout do ceny (viz daň na výstupu výše), což znamená, že plátce musí daň vypočítat, poté je třeba k výpočtu stanovit základ daně a podle charakteru zdanitelného plnění použít příslušnou sazbu (Puchinger, 2006, s. 110).

Následující část této podkapitoly je zaměřena na prezentaci výši vrácení daně z přidané hodnoty (dále jen vrácení DPH) analyzovanému podnikatelskému subjektu v období pěti roků.

Níže uvedená tabulka a následně grafické znázornění demonstrují **výši vrácené daně z přidané hodnoty (DPH) za kalendářní měsíce v hospodářském roce** a to v období pěti let, tj. od roku 2010 do roku 2014.

**Hospodářským rokem** se zde rozumí **období od 1. dubna jednoho roku do 31. března následujícího roku** (dvanáct měsíců). Ve vyhodnocení se pak vždy **uvádí koncový rok, tj. hospodářský rok 2010, 2011, 2012, 2013 a 2014.**

Tabulka uvedená níže prezentuje daň z přidané hodnoty (dále jen DPH), kterou subjekt obdržel jako vrácenou daň (daň na vstupu) za každý hospodářský rok a jeho kalendářní měsíce v období let 2010-2014. Hodnoty zde uvedené odpovídají reálné výši vrácené daně z přidané hodnoty v českých korunách.

V následujících částech této kapitoly jdou prezentovány jednotlivé hospodářské roky, jakož i shrnutí vrácení DPH za hospodářské roky v období pěti let, tj. 2010-2014.

<b>Daň z přidané hodnoty (DPH) - vrácení (leden - červen)</b>						
<b>Rok</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
<b>2010</b>	-4246794	-4370090	-5605061	-4636499	-5052678	-5037713
<b>2011</b>	-4644030	-4550064	-8510941	-3716863	-3846235	-4696003
<b>2012</b>	-4084974	-4922998	-14288011	-2646567	-887614	-29651
<b>2013</b>	-2169770	-746689	-2273896	496858	109484	-394332
<b>2014</b>	-670430	325714	-1998696	-211420	1348834	339777
<b>Daň z přidané hodnoty (DPH) - vrácení (červenec - prosinec)</b>						
<b>Rok</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>12</b>
<b>2010</b>	-5031637	-4628839	-4422153	-4812508	-4896166	-4261410
<b>2011</b>	-4260053	-4568691	-4204252	-3892136	-4441923	-4653139
<b>2012</b>	183268	-812977	-90715	420199	22878	-1185582
<b>2013</b>	425818	-915110	207666	-2866049	225845	-779643
<b>2014</b>	-593869	-871223	-291626	-1624884	-1084283	-1590437

*Tabulka 3.1: Přehled vrácené daně z přidané hodnoty za každý kalendářní měsíc hospodářského roku, celkem v období pěti roků, 2010-2014.*

*(Hodnoty uvedené v tabulce odpovídají reálné výši daně v Kč.)*

*Pramen: Výroční zprávy 2010-2014 a daňová přiznání 2010-2014 podnikatelského subjektu - vlastní zpracování.*

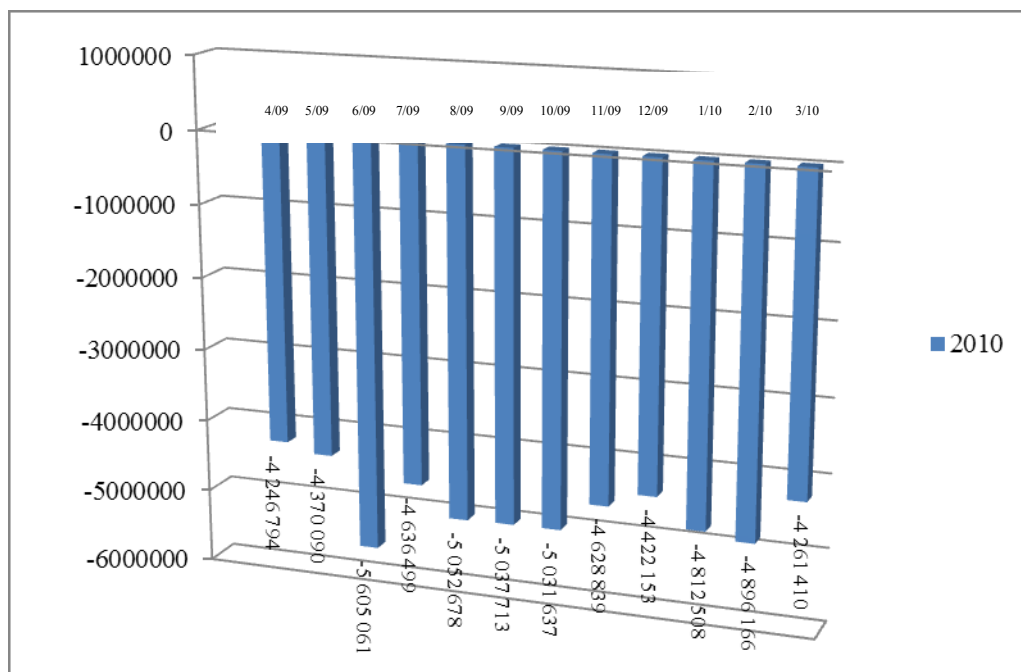
Grafické znázornění prezentovaných hospodářských roků napomohou k lepší přehlednosti a porovnání výše vrácené daně z přidané hodnoty (dále jen DPH) během každého z pěti hospodářských roků (viz grafy č. 3.1 až 3.5).

### **3.3.1 Vrácení daně z přidané hodnoty - hospodářský rok 2010**

První z analyzovaných hospodářských roků je rok 2010, který vykazuje vcelku vyrovnané měsíční vrácení DPH z aktivit ze zahraničí během celého hospodářského roku. Údaje k výši DPH byly poskytnuty podnikatelským subjektem a zpracovány do grafické podoby, jakož i opáreny odpovídajícími komentáři.

Graf 3.1 poskytuje přehled daně z přidané hodnoty vrácené podnikatelskému subjektu za hospodářský rok 2010.





*Graf 3.1: Přehled vrácené daně za každý kalendářní měsíc hospodářského roku 2010, od 1.dubna 2009 do 31.března 2010. (Hodnoty uvedené v tabulce odpovídají reálné výši daně v Kč.)*

*Pramen: Výroční zpráva a daňové přiznání 2010 podnikatelského subjektu - vlastní zpracování.*

V návaznosti na vrácení DPH za každý kalendářní měsíc hospodářského roku v rozmezí 4-5 mil. Kč se v tomto případě v celkovém objemu jedná o více než 57 mil. Kč z DPH vrácených subjektu za hospodářský rok 2010.

Podnikatelský subjekt je plátcem DPH. Subjekt neprodává zboží koncovému spotřebiteli. Proto je také zajímavá daň na vstupu, která souvisí také s vrácením DPH subjektu.

Proces probíhá následovně: Podnikatelský subjekt nakupuje zboží od českých plátců DPH, nárokuje si tedy celou DPH. Důležitým faktorem v návaznosti na DPH je, že subjekt neprodává zboží či služby koncovému spotřebiteli, jak již bylo zmíněno výše, a také nemá nárok na odpočet. Není tedy ovlivněn krácícím koeficientem (jinak je tomu u bank a pojišťoven).

V oblasti DPH využívá subjekt v největší míře **vrácení daně na vstupu**, jelikož největší část obchodu je na straně výstupu, čímž se myslí dodávka výrobků do EU (export). U analyzovaného podnikatelského subjektu toto činí zhruba 95% prodeje na export.

Podnikatelský subjekt poskytl veškeré údaje ze svých výročních zpráv a daňových přiznání v období pěti roků, a to 2010-2014 za účelem analýzy, která je předmětem bakalářské práce. Tyto velmi výrazně napomohly k nalezení souvislostí s poskytnutými číselnými údaji. Nejdříve je však nutné zmínit některé souvislosti, které se v hospodářském roce 2010 objevily a měly poté také vliv na následující hospodářský rok (2011, viz graf 3.2)

Vzhledem k tomu, že se jedná o **hospodářský rok, tj. o období 1. duben 2009 až 31. březen 2010** je třeba zmínit, že právě předchozí hospodářský rok (který však není předmětem analýzy této práce) byl poznamenán hospodářskou krizí, která se negativně odrazila na podnikatelských aktivitách subjektu. Z materiálů poskytnutých subjektem vyplynulo, že nejvíce byla krizí zasažena oblast zakázkové náplně, která poklesla na 40%. Pokles byl výrazný zejména z důvodu oslabení německého trhu, který je pro podnikatelský subjekt klíčový.

Významnou událostí a důležitým faktorem pro budoucí rozvoj subjektu se stalo jeho propojení se zahraniční korporací v říjnu 2009, což subjekt hodnotí jako pozitivní faktor. Nicméně počáteční fáze byly poznamenány negativním dopadem a to zejména z důvodu náročnosti propojovacího procesu s koncernem. Tyto změny však ve výše uvedeném grafu nejsou patrné, neboť se jedná o souhrn mnoha faktorů, které nelze vyjádřit číselně. Některé z faktorů a souvislostí ovlivňující vývoj obchodních aktivit subjektu jsou uvedeny níže.

V souvislosti s hospodářským rokem 2010 došlo k poklesu přijímaných zakázek, a to až ve výši 50% ve srovnání s předchozím rokem, což se velmi rychle promítlo do realizovaných služeb. V důsledku těchto událostí v roce 2009 činila hodnota zakázek 575 mil. Kč, obrat tedy dosáhl pouze 27% ve srovnání s rokem 2008.

Firma pružně reagovala na novou situaci úsporami, mimo jiné došlo na přehodnocování nákupů, zejména externích služeb, či optimalizaci zásob. V období sníženého objemu zakázek se společnost rovněž zaměřila na optimalizaci procesů a zvyšování produktivity s cílem udržet si konkurenceschopnost v rámci globálních trhů.

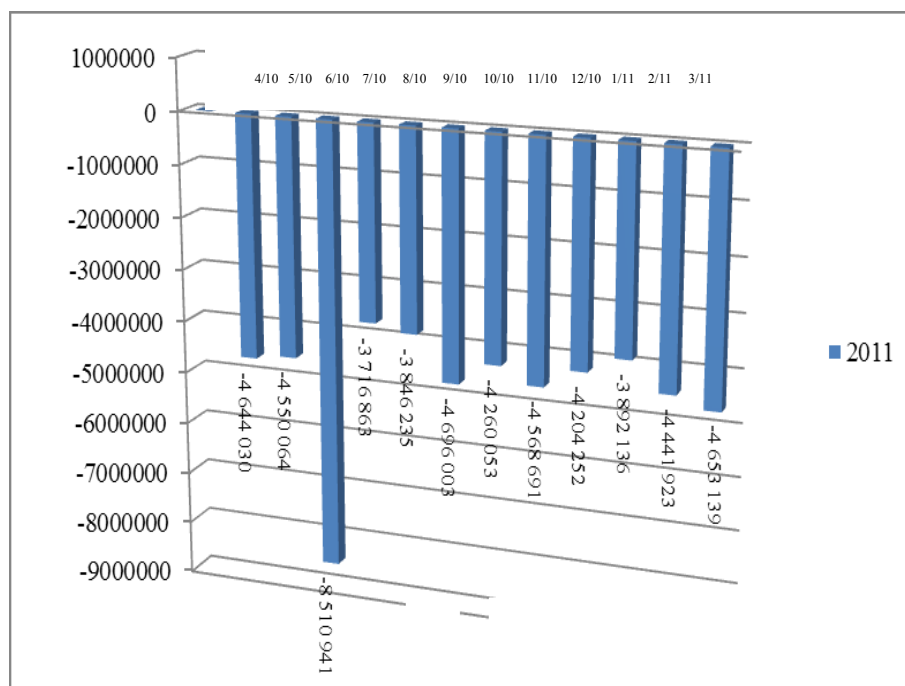
Ve stejném roce (2009) se pak subjektu podařilo realizovat výrobky na trhu za ceny srovnatelné s rokem předchozím. Pokles zakázek v průběhu roku 2009 pokračoval, nicméně ve druhé polovině hospodářského roku 2010 (tj. 1. duben 2009 až 31. březen

2010) společnost zaznamenala nárůst zakázek. Ve zkráceném období od října 2009 do března 2010 dosáhla celková hodnota zakázek 595 mil. Kč, obrat v totožném období pak téměř 580 mil. Kč. Výsledek hospodářského období 2009/2010 dosáhl hodnoty *mínus* 37 800 tis. Kč, jelikož byl negativně ovlivněn mimořádnými jednorázovými náklady, což v praxi znamená například vytváření rezerv, a/nebo opravné položky k majetku.

Ke konci roku 2010, i přesto, že byl z celkového pohledu subjektu standardním rokem se stabilními obchodními aktivitami, došlo k jistému ovlivnění hospodářského výsledku a to zejména na základě zvýšené údržby podniku a navýšení objemu nákupů (k čemuž ke konci roku obvykle dochází).

### 3.3.2 Vrácení daně z přidané hodnoty - hospodářský rok 2011

Při srovnání roku 2010 oproti roku 2011 lze rozpoznat jistý rozdíl ve výši vrácené DPH z obchodních aktivit subjektu, který však v roce 2011 nečiní příliš významný pokles (viz graf 3.2 ve srovnání s grafem 3.1).



Graf 3.2: Přehled vrácené daně za každý kalendářní měsíc hospodářského roku 2011, od 1. dubna 2010 do 31. března 2011. (Hodnoty uvedené v tabulce odpovídají reálné výši daně v Kč.)  
Pramen: Výroční zpráva a daňové přiznání 2011 podnikatelského subjektu - vlastní zpracování.

Vrácená DPH (viz graf 3.2) se pohybuje opět kolem 4 mil. Kč za téměř každý kalendářní měsíc hospodářského roku, ovšem až na třetí měsíc hospodářského roku, kdy vrácená DPH činila více, než 8,5 mil. Kč, jak je patrné z hodnoty uvedené v grafu 3.2.

V součtu pak firma za celý hospodářský rok 2011 obdržela DPH ve výši téměř 56 mil. Kč, což ve srovnání s rokem 2010 činí zhruba o jeden milion méně.

Z pohledu subjektu patřil hospodářský rok 2011 za nejúspěšnější v historii firmy, mimo jiné také z hlediska dosaženého hospodářského výsledku, a to zejména z důvodu masivního nárůstu zakázek a maximálního využití kapacit. Za klíčový faktor, který takto pozitivně subjekt ovlivnil, je podle vlastníků firmy považováno ekonomické oživení na německém trhu.

Zvýšená poptávka se týkala rovněž nových výrobků pro oblast solárních technologií, což subjekt vedlo k rozhodnutí investovat do nových technologií a dosílit tak konkurenčního postavení subjektu. Významný důraz byl kladen na vysokou kvalitu výrobků, což dokazoval převis poptávek po výrobcích nad výrobními kapacitami podniku.

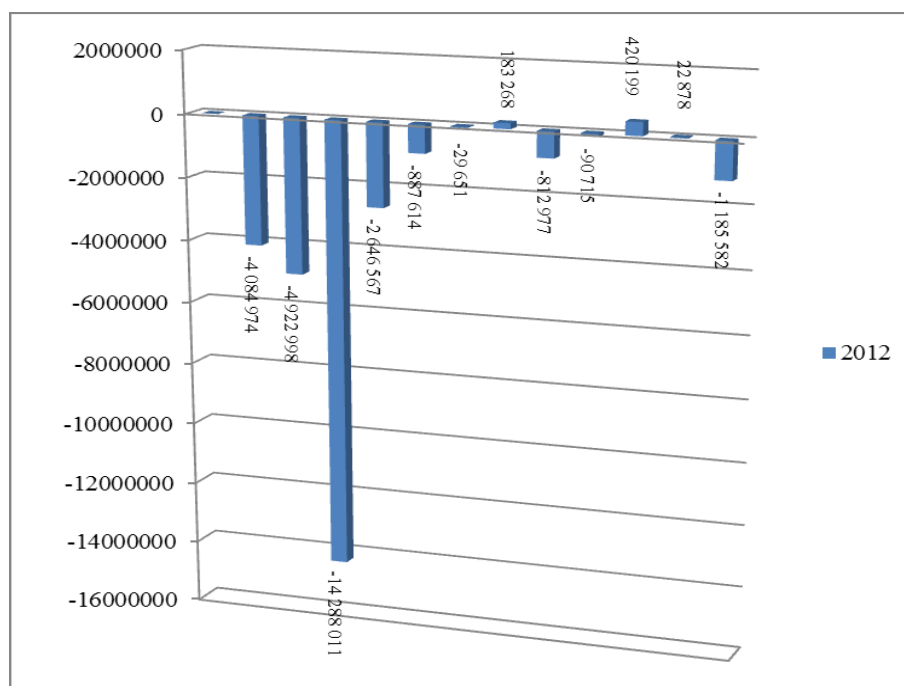
Obrat v období **1. dubna 2010 - 31. března 2011** dosáhl téměř 1,5 mil. Kč. Výsledek hospodaření dosáhl bezmála 150 mil. Kč. Výsledek účetního období byl ovlivněn vysokou poptávkou a maximálním naplněním výrobních kapacit, jak již bylo zmíněno výše.

Z pohledu vlastníků firmy bylo pozitivním faktorem dosažení významného cash flow z provozní a investiční činnosti ve výši téměř 118 mil. Kč.

### **3.3.3 Vrácení daně z přidané hodnoty - hospodářský rok 2012**

Následující graf 3.3 poukazuje na patrný výrazný rozdíl ve výši vrácené DPH v období **1. dubna 2011 - 31. března 2012** ve srovnání s předchozími hospodářskými roky 2010 a 2011.

4/11 5/11 6/11 7/11 8/11 9/11 10/11 11/11 12/11 1/12 2/12 3/12



Graf 3.3: Přehled vrácené daně za každý kalendářní měsíc hospodářského roku 2012, od 1. dubna 2011 do 31. března 2012. (Hodnoty uvedené v tabulce odpovídají reálné výši daně v Kč.)

Pramen: Výroční zpráva a daňové přiznání 2012 podnikatelského subjektu - vlastní zpracování.

I přes vysoký objem vrácené DPH ve třetím měsíci hospodářského roku 2012, který činil 14,2 mil. Kč, však celkový objem dosáhl zhruba necelou polovinu objemu vrácené daně, kterou vykazovaly hospodářské roky 2010 a 2011, přesněji tedy zhruba 28 mil. Kč za hospodářský rok 2012.

V počátečních dvou měsících hospodářského roku 2012 a následně po první třetině téhož hospodářského roku si nelze nepovšimnout snížení objemu vrácené DPH, a to ze 4-5 mil. Kč postupně na méně, než jeden milion korun českých za kalendářní měsíc.

Nárůst objemu vrácené DPH nastává až v závěru hospodářského roku 2012, kdy subjekt obdržel DPH ve výši téměř 1,2 mil. Kč.

Rok 2012 zaznamenal několik významných změn, z nichž v první řadě je třeba zmínit změnu ve struktuře obchodu, a to zejména jeho orientace na komponenty do oblasti solárních energií, což má také souvislost s objemem vrácené DPH. Začátek

hospodářského roku s sebou přinesl velké investice do technologických zařízení (vypalovací pec a kogenerační jednotka).

Dalším významným faktorem ovlivňujícím aktivitu firmy pak byly také obchodní aktivity spojené s konsignačními sklady.

V návaznosti na zmíněné konsignační sklady byl podnikatelský subjekt, kromě klasické výrobní činnosti, zúčtovací jednotkou pro konsignační sklady v rámci ČR pro celou skupinu TDK, což je mateřská společnost subjektu, která zahrnuje dvanáct dalších subjektů). To znamená, že subjekt do té doby prodával na českém trhu českým zákazníkům maximálně 5% své produkce. Na výstupu subjekt neplatil žádnou DPH a měl pouze odpočty na straně vstupu.

Záležitost konsignačních skladů je z hlediska obchodních aktivit analyzovaného subjektu velmi zajímavá a lze ji zjednodušeně popsat takto: Od roku 2012 subjekt nakupoval, jinými slovy importoval zboží z třetích zemí, nebo z Evropské unie (dále jen EU), což se týkalo většiny dovozových aktivit do České republiky.

Právě od roku 2012 tedy všechno zboží procházelo přes konsignační sklady. Subjekt nakupoval z EU a všechny výrobky z celého koncernu TDK byly všem zákazníkům zúčtovávány přes podnikatelský subjekt. To znamená, že veškeré prodeje konsignačních skladů (v té době se jednalo o tři konsignační sklady, se kterými subjekt obchodoval) procházely přes podnikatelský subjekt.

V návaznosti na daňové zatížení subjektu je třeba zmínit pojem **zdanitelného plnění** a s ním spojenou povinnost plátce daně.

*„Povinností plátce daně je správně a včas přiznat daň, jedná-li se o zdanitelná plnění, a přiznat uskutečnění plnění osvobozeného od daně (s nárokem nebo bez nároku na odpočet daně). Se vstupem České republiky do Evropské unie a s přijetím pravidel platných pro uplatnění DPH u tzv. intrakomunitárních plnění se stala tato povinnost komplikovanější, protože plátcí vzniká povinnost přiznat daň (popř. osvobození od daně) nejen u těch plnění, která plátce sám uskutečňuje, ale i u plnění uskutečněných osobami registrovanými k dani v jiných členských státech nebo zahraničními osobami povinnými k dani. V souvislosti se vznikem povinnosti přiznat daň u intrakomunitárních plnění přitom vznikají některé situace, které mají dopady na konkrétní postup plátce při*

*přiznání daně a následně při uplatnění nároku na odpočet daně (více viz zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty).* “<sup>69</sup>

Zdanitelné plnění na území ČR je zatíženo 21% DPH. Subjekt naopak začal ve velkém nakupovat zboží z dovozu. Jak již bylo zmíněno výše, jednalo se o dovoz především z EU, kde existuje tzv. **reverse charge**.

To znamená, že DPH subjekt musí přiznat daň z přidané hodnoty, zároveň však má nárok na odpočet této daně.

Jako příklad lze uvést následující: Subjekt nakoupil zboží „jakoby“ bez DPH a v případě prodeje daného zboží v České republice se prodej uskutečnil s DPH. Efekt, který je zde patrný ukazuje, že pokud v předchozích letech byl nárok na odpočet kolem 4 mil. Kč, náhle prodává subjekt takový objem na konsignačních skladech, že subjektu vzniká daňová povinnost, příp. se pohybuje kolem nuly.

Prodeje uskutečňované přes konsignační sklady měly tedy velmi výrazný efekt v **cash flow**<sup>70</sup> podnikatelského subjektu.

Příklady rozdílů mezi HV a příjmy a výdaji peněz:

Podnikatelský subjekt patří mezi povinné měsíční plátce DPH. Povinnost odvést tuto daň je do 25. dne následujícího měsíce (například v dubnu odvod DPH za březen).

Efekt cash flow spočívá v tom, že odběratel zaplatí fakturu ve splatnosti a tím firmě vzniknou tzv. „volné peníze“, které subjekt může použít na své obchodní aktivity až do té doby, než tuto daň odvede (tj. do 25. dne v měsíci).

<sup>69</sup> Daňafi online.cz. Daňový portál daňových poradců a profesionálů. *Vznik povinnosti přiznat daň a datum uskutečnění zdanitelného plnění.* [online]. 2006. [cit. 2015-03-18]. Dostupné z: <<http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d629v605-vznik-povinnosti-priznat-dan-a-datum-uskutecneni-zdanitelneho/>>.

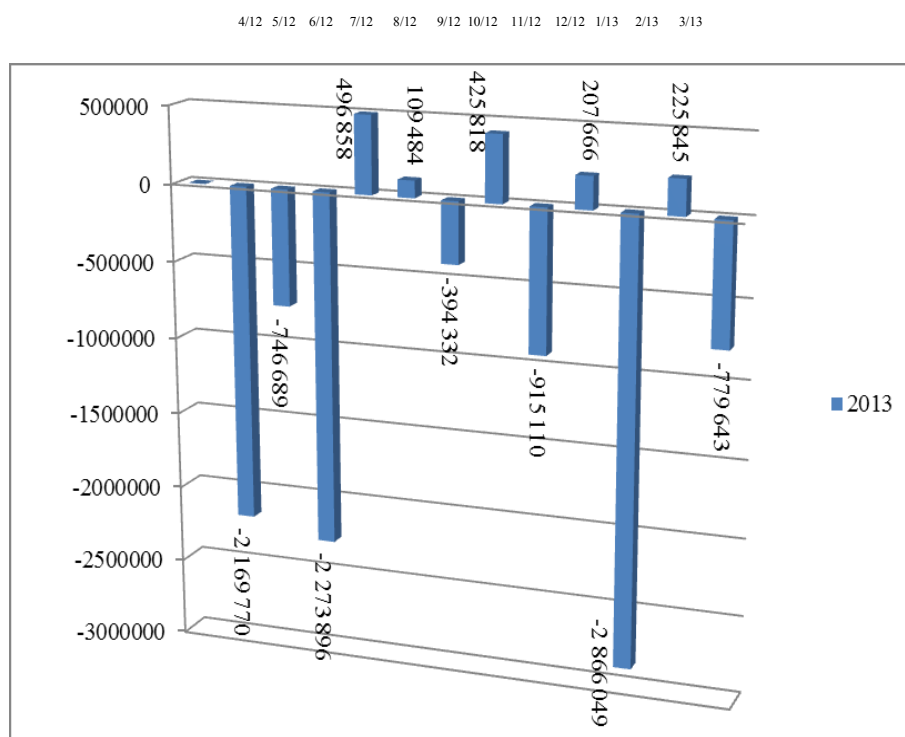
<sup>70</sup> **Cash flow:** „Výkaz o peněžních tocích nebo-li cash flow je součástí přílohy k účetní závěrce sestavované v plném rozsahu. Podává informace o přírůstcích a úbytcích peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů dle jednotlivých skupin činností podniku. Peněžními prostředky rozumíme peníze v pokladně, na účtu a ceniny, peněžními ekvivalenty jsou pak především vysoce likvidní položky krátkodobého finančního majetku, tj. např. běžně obchodované akcie. Princip výkazu o peněžních tocích spočívá v tom, že převádí účetní hospodářský výsledek (sestavený jako rozdíl výnosů a nákladů) na příjmy a výdaje. Je všeobecné známo, že náklad v (podvojném) účetnictví nemusí být vždy a ihned doprovázen výdajem peněz a stejně tak výnos nemusí být doprovázen příjmem peněz. Typickým příkladem jsou například odpisy, které jsou samozřejmě nákladem ovlivňujícím hospodářský výsledek, ale nejsou výdajem - k výdaji došlo v minulosti, kdy byl dlouhodobý majetek pořízen (a zaplacen).“ Testy z účetnictví.cz. *Slovníček účetních pojmů. Peněžní toky.* [online]. 2008. [cit. 2015-03-30]. Dostupné z: <<http://www.testyzucetnictvi.cz/slovnicek-ucetnich-pojmu.php?pojem=penezni-toky>>.

Pokud odběratel podnikatelskému subjektu fakturu do doby splatnosti (tj. do dne odvodu DPH) nezaplatí, je subjekt i přes tuto skutečnost povinen DPH odvést.

### 3.3.4 Vrácení daně z přidané hodnoty - hospodářský rok 2013

Hospodářský rok 2013 vykazuje jisté výkyvy v pravidelnosti a výši vrácené DPH, jak je patrné z výše uvedené grafické prezentace.

Začátek hospodářského roku ukazuje na pokračující aktivity subjektu na světovém trhu v návaznosti na konec roku 2012 (viz graf 3.3), kdy vrácená DPH subjektu dosáhla oproti konci roku 2012 dvojnásobku objemu, tj. téměř 2,2 mil. Kč.



Graf 3.4: Přehled vrácené daně za každý kalendářní měsíc hospodářského roku 2013, od 1. dubna 2012 do 31. března 2013. (Hodnoty uvedené v tabulce odpovídají reálné výši daně v Kč.)

Pramen: Výroční zpráva a daňové přiznání 2013 podnikatelského subjektu - vlastní zpracování.

Změnu a propad v objemu vrácené DPH zaznamenává hned následující druhý měsíc v počátcích hospodářského roku, kdy objem vrácené DPH poklesl na jednu třetinu, přesněji tedy jen o málo více než na 0,7 mil. Kč.

Naopak ve třetím měsíci hospodářského roku 2013 dochází ke skoku zpět na objem vrácené DPH ve výši téměř 2,3 mil. Kč.



Další, opět výrazný pokles objemu vrácené DPH je na základě grafu patrný v období letních měsíců až do poslední třetiny téhož hospodářského roku, kdy vrácená DPH nedosahuje ani výše 0,5 mil. Kč (přesněji se pohybuje od 0 až maximálně po 0,9 milionu).

V poslední třetině hospodářského 2013 tedy dochází k výraznému zvýšení objemu vrácené DPH, která činí téměř dvojnásobek oproti součtu DPH v období září až listopad (2012), tj. bezmála 3 mil. Kč.

V poslední třetině hospodářského roku 2013 graf zaznamenává pokles objemu vrácené DPH a to na necelých 0,8 mil. Kč, což je srovnatelné se stejným výsledkem, který byl indikován v počátcích téhož hospodářského roku.

V celkovém objemu vrácené DPH tak bylo v hospodářském roce 2013 dosaženo částky bezmála 8,7 mil. Kč.

Hospodářský rok 2013 zahrnuje období **od 1. dubna 2012 do 31. března 2013** a dle poskytnutých dat je možné ho zhodnotit jako stabilní, i přesto, že v průběhu roku došlo k oslabení poptávky po výrobcích pro elektrotechnický průmysl, a to ve výši přibližně 15%.

Ke konci hospodářského roku se však objem zakázek zvedl a v celkovém součtu pak činil o 16% více, než v předchozím hospodářském roce. Obrat subjektu se zvýšil o 7%, opět v poměru k předchozímu hospodářskému roku.

Vzhledem k celosvětovému trendu poklesu poptávek společnost zaznamenala vzrůstající tlak na realizační ceny hotových výrobků.

S ohledem na hospodářský výsledek dosažený v hospodářském roce 2013 subjekt považuje daný hospodářský rok za úspěšný. Jedním z faktorů ovlivňujících hospodářský výsledek firma považuje opatření, která učinila v personální oblasti (redukce pracovníků a rušení přesčasové práce).

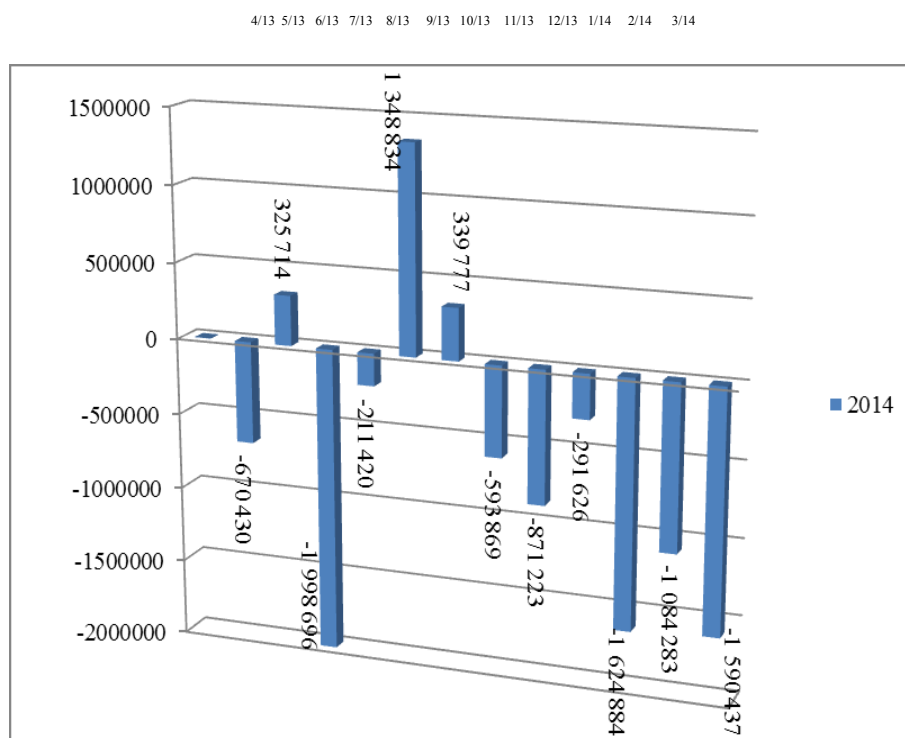
Na druhé straně si subjekt připsal úspěch také v oblasti získání dotací z Evropského fondu pro regionální rozvoj v rámci programu Podnikání a inovace. Firma také pokračovala v investicích do posílení oblasti výzkumu a vývoje.

Vzhledem k hospodářskému výsledku, který činil téměř 70 mil. Kč, firma odvedla na daních více než 105 mil. Kč.

### 3.3.5 Vrácení daně z přidané hodnoty - hospodářský rok 2014

Přehled vrácené DPH za hospodářský rok 2014, tj 1. duben 2013 až 31. březen 2014 ve výše uvedeném grafu demonstruje proměnlivost výše objemu vrácené DPH, stejně, jako tomu bylo i v hospodářském roce 2013.

Jestliže konec předchozího hospodářského roku 2013 (viz graf 3.4) zaznamenal oproti lednu téhož roku propad ve výši vrácené DPH, počátek hospodářského roku 2014 vykazuje podobný stav, kdy se výše (měsíčně) vrácené DPH v průběhu hospodářského roku rovněž mění.



Graf 3.5: Přehled vrácené daně za každý kalendářní měsíc hospodářského roku 2014, od 1.dubna 2013 do 31.března 2014. (Hodnoty uvedené v tabulce odpovídají reálné výši daně v Kč.)

Pramen: Výroční zpráva a daňové přiznání 2014 podnikatelského subjektu - vlastní zpracování.

Rozdíl ve výši vrácené DPH je patrný již v porovnání měsíce dubna a května 2013, kdy objem vrácené DPH vykazuje rozdíl mezi zmíněnými měsíci částku přesahující 1,3 mil. Kč.

Během hospodářského roku 2014 výše vrácené DPH kolísá, až po poslední čtvrtletí téhož roku, kdy je objem vrácené DPH víceméně vyrovnaný.

Celkový objem vrácené DPH pak v součtu za celý hospodářský rok činí 6,9 mil. Kč, což je nejméně za uplynulé období pěti let (2010-2014).

Z pohledu hospodářského výsledku společnosti je hospodářský rok 2014 hodnocen jako stabilní. Pozitivně lze hodnotit především vracející se stabilitu objemu zakázek, kterých v předchozím hospodářském roce (1212/2013) naopak ubývalo.

Hospodářský rok 2014 se vyznačoval pokračováním významných investic do modernizace stávajících technologií a úspěchem v investičních projektech v oblasti kombinované výroby elektřiny a tepla. Společnost také pokračovala v posilování vlastního výzkumu a vývoje a pracovala v optimalizaci výrobních nákladů s důrazem na efektivitu.

Koncem hospodářského roku 2014 subjekt zaznamenal rovnoměrnější poptávku, což je také patrné z grafického znázornění (viz graf 3.5). Nárůst zakázek činil oproti předchozímu roku o 24% více, obrát v tomto období vzrostl o 9%.

Podnikatelský subjekt si dává za cíl zvýšit portfolio svých výrobků, které bude moci jako konkurenceschopná a stabilní firma nabídnout na zahraničních trzích a tím také zvýšit svůj obrát.

O tom, že subjekt cílevědomě pracuje na svém rozvoji, svědčí i hospodářský výsledek, který i přes občasný pokles poptávky v hospodářském roce 2014 činil o 22% více, než v předchozím hospodářském roce (2012/2013).

Pozitivní ovlivnění bylo způsobeno jak zmíněným nárůstem zakázek a naplněním výrobních kapacit v průběhu celého hospodářského období, tak i oslabení české koruny.

### **3.3.6 Vrácení daně z přidané hodnoty - shrnutí období roků 2010-2014**

Zatímco předchozí části kapitoly přinesly podrobnější údaje o dani z přidané hodnoty a to především objem vrácené DPH za každý hospodářský rok v období pěti let, tj. 2010-2014 zvlášť, v tabulce 3.2 je nyní uveden souhrn vrácené daně z přidané hodnoty úhrnem za každý hospodářský rok.

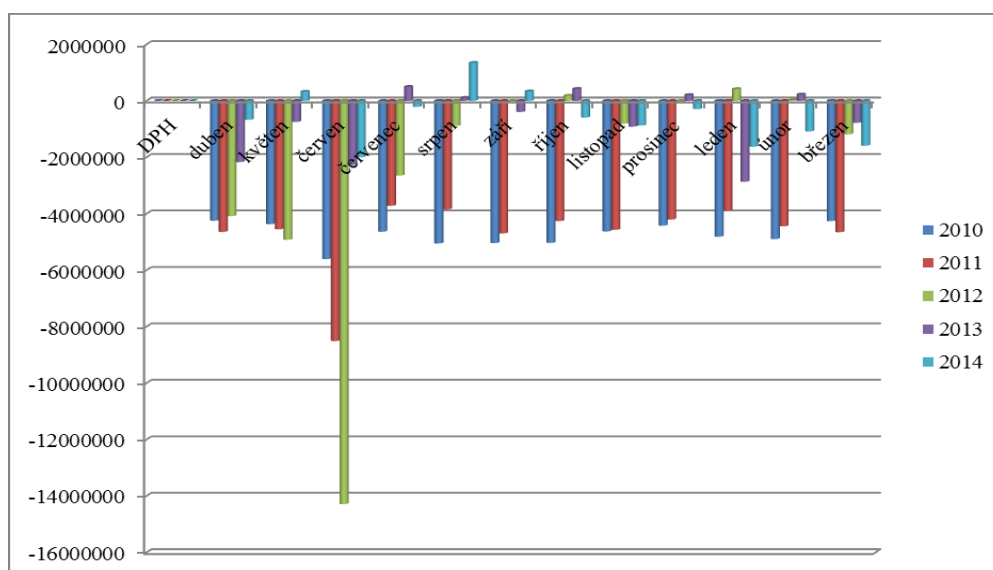
Rok	Celková výše vrácení DPH v hospodářském roce			
2010		-57 001 548,00		
2011		-55 984 330,00		
2012		-28 322 744,00		
2013		-8 679 818,00		
2014		-6 922 543,00		

Tabulka 3.2: Přehled vrácené daně z přidané hodnoty za každý hospodářský rok v období pěti roků, 2010-2014. (Hodnoty uvedené v tabulce odpovídají reálné výši daně v Kč.)

Pramen: Výroční zprávy a daňová přiznání 2010- 2014 podnikatelského subjektu - vlastní zpracování.

Jak je patrné z tabulkového přehledu, tak i grafická prezentace ukazuje na výrazný pokles vrácení DPH v letech 2010-2015, a to z 57 mil. Kč v roce 2010 až po necelých 7 mil. Kč (v roce 2014), což v celkovém objemu za období 5 let činí téměř 160 mil. Kč (přesné číslo činí 156 910 983 Kč).

Z grafu č. 3.6 (viz str. 44 této práce) lze usuzovat na změny v obchodní činnosti subjektu.



Graf 3.6: Přehled vrácené daně souhrnně za každý hospodářský rok v letech 2010-2014.

(Hodnoty v grafu jsou uvedeny v Kč.)

Pramen: Výroční zprávy a daňová přiznání 2010- 2014 podnikatelského subjektu - vlastní zpracování.

Podnikatelský subjekt, který je předmětem analýzy této práce se v oblasti obchodu zaměřuje především na exportní aktivity v rámci evropských, tak i světových trhů.

Z hlediska analýzy daní podnikatelského subjektu byla pozornost zaměřena nejdříve na daň na vstupu, aby bylo možné interpretovat výši vrácené DPH tomuto subjektu v hospodářských letech 2010-2015.

V souvislosti právě na obchodní aktivity a prodej výrobků v zahraničí docházelo ke změně výše vrácené DPH (zminěná daň na vstupu) nejčastěji v závislosti na počet zakázek.

Podnikatelský subjekt je povinným plátcem DPH, je z 95% orientován na export do EU, zboží či služby nesměřují ke koncovému spotřebiteli, s čímž také souvisí také výše vrácené DPH subjektu, jak již bylo popsáno v kapitole výše.

Ačkoli byla firma ovlivňována různými negativními faktory souvisejícími s nepříznivou situací na světových trzích a s nimi spjatý pokles poptávky po svých výrobcích a byla tudíž nucena změnit své obchodní aktivity či jejich formu, našla způsob, jak udržet stabilitu podniku a tím i zajistit stabilitu zakázek, které uskutečňuje na evropských trzích.

Množství zakázek, resp. prodej výrobků na zahraničních trzích nedosahoval v analyzovaných letech vždy stejné výše, navíc docházelo k investicím, které firma v rámci zlepšení svého postavení na evropském trhu, což vedlo také ke snížení objemu vrácené DPH.

Jedním ze způsobů udržení významné pozice nejen na evropském, ale i na celosvětovém trhu jsou dle subjektu investice do nových technologií, výzkumu, vývoje a zefektivňování a zvýšení pružnosti výrobního portfolia za účelem zajistit si konkurenceschopnost i do budoucna.

### **3.4 Daň z příjmu právnických osob**

Dříve, než bude prezentována další část věnovaná dani z příjmu právnických osob (dále jen DPPO) odváděných analyzovaným podnikatelským subjektem, je třeba zaměřit se na otázku, kdo je vlastně plátcem takovéto daně.

V návaznosti na pojem právnická osoba je vhodné krátce charakterizovat také pojem poplatník daně:

„Poplatníky daně z příjmu právnických osob jsou osoby, které nejsou osobami fyzickými a i organizační složky státu. Zdaňovacím obdobím pro tyto osoby je kalendářní rok, hospodářský rok, účetní období, pokud je toto účetní období delší, než nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců.“ (Puchinger, 2006, s. 71).

Sazba daně z příjmu právnických osob byla v letech 2010-2014 stanovena na 19% (a i v roce 2015 zůstala nezměněna).<sup>71</sup>

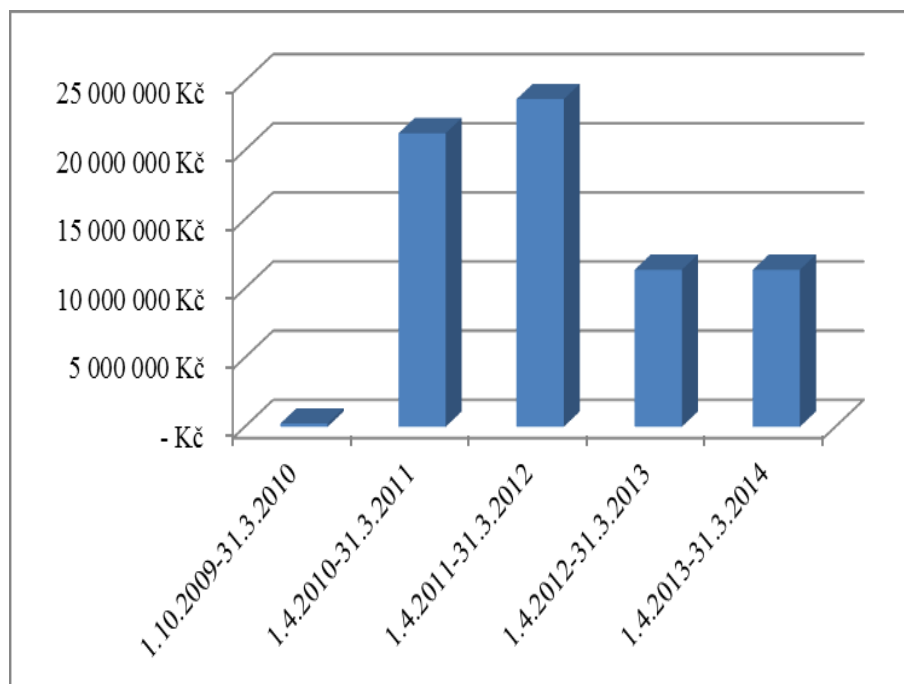
Tabulka 3.3 s údaji o odvodu daní z příjmu právnických osob dokládá výši zmíněných daní od hospodářského roku počínajícího 1. říjnem 2009 podnikatelského subjektu, který spadá do období výrazného poklesu obchodních aktivit (celosvětově označován jako hospodářská krize) až po hospodářský rok končící 31. březnem 2014.

Graf 3.7 prezentuje výši plateb daní z příjmu právnických osob (dále jen DPPO).

Období		Daň z příjmu právnických osob (DPPO)	
1.10.2009	31.3.2010		226 900 Kč
1.4.2010	31.3.2011		21 219 350 Kč
1.4.2011	31.3.2012		23 686 010 Kč
1.4.2012	31.3.2013		11 347 720 Kč
1.4.2013	31.3.2014		18 082 820 Kč

Tabulka 3.3: Přehled výše plateb daní z příjmu právnických osob v období od 1.10.2009 do 31.3.2014. (Hodnoty uvedené v tabulce odpovídají reálné výši DPPO v Kč.)  
Pramen: Výroční zprávy a daňová přiznání 2010- 2014 podnikatelského subjektu - vlastní zpracování.

<sup>71</sup> AZ Data účetnictví, s.r.o. Daňový portál. *Daň z příjmu právnických osob. Vývoj sazby daně z příjmu právnických osob.* [online]. 2014. [cit. 2015-03-18]. Dostupné z: <<http://www.az-data.cz/clanky/dan-prijmu-pravnickych-osob>>.



Graf 3.7: Přehled daní z příjmu právnických osob v období od 1.10.2009 do 31.3.2014.

(Hodnoty uvedené v tabulce odpovídají reálné výši DPPO v Kč.)

Pramen: Výroční zprávy a daňová přiznání 2010- 2014 podnikatelského subjektu - vlastní zpracování.

Jak již bylo zmíněno výše, přehled daně z příjmu právnických osob (dále jen DPPO) je prezentován 1. října 2009 podnikatelského subjektu. Tento zkrácený obchodní rok trval do 31. března 2010 a byl zároveň rokem s nejnižším odvodem DPPO ve zkoumaném období pěti let (2010-2015).

Změna hospodářského období má své historické kořeny ve vlastnictví podniku, kdy podnik užíval hospodářské období od 1. 10. do 30. 9., a to dle firmy Siemens. Kdy do roku 2001 Siemens-Macushita vlastnila 25% Šumperského závodu.

V následujícím obchodním roce od 1. dubna 2010 do 31. března 2011 došlo k výraznému zvýšení odvodu DPPO a to z předchozích 226 900 Kč až na 21 219 350 Kč, v obchodním roce 1. duben 2011 až 31. březen 2012 pak zvýšení činilo ještě o téměř 4 mil. Kč více oproti předcházejícímu obchodnímu roku.

Obchodní rok od 1. dubna 2012 do 31. března 2013 zaznamenal výrazný pokles v odvodu DPPO a to bezmála o 48%, což činilo přibližně 11 mil. Kč.

Další zvýšení odvodu DPPO spadá do období 1. duben 2013 až 31. březen 2014 a to ve výši přibližně 18 mil. Kč.

Výše daně (zde s ohledem na sazbu daně z DPPO ve výši 19%) se odvíjí od hospodářského výsledku. Hospodářským výsledkem u právnických osob se rozumí rozdíl mezi výnosy a náklady subjektu za zdaňovací období. Objem daně, který právnická osoba odvádí do veřejných rozpočtů, závisí na několika faktorech: V první řadě je to výše nákladů, což znamená, že i DPPO bude nižší, dále pak subjekt platí nižší daně z důvodu, že má nižší výnosy.

Neopomenutelným faktorem ovlivňujícím výše odvedené daně právnickou osobou je pokles ekonomiky, což opět znamená odvody nižších DPPO, anebo může nastat opačný případ, tj. může dojít k růstu ekonomiky a firma investuje do rozvoje, jak tomu bylo také u zkoumaného podnikatelského subjektu, tj. investice do technologických zařízení a dále také investice do posílení oblasti výzkumu a vývoje v hospodářských letech 2012-2014. V uvedeném případě dochází k vyšším odpisům majetku firmy (odpisy jsou rozděleny do pěti odpisových skupin a každá skupina je opět rozdělena na další skupiny) a tyto odpisy pak zvyšují náklady firmy, z čehož plyne i nižší hospodářský výsledek.

### 3.5 Daň z nemovitých věcí

*„Daň z nemovitých věcí zahrnuje daň z pozemků a daň ze staveb a jednotek. Je to jediná daň, která se platí předem - přiznání k dani z nemovitých věcí za rok 2015 je nutno podat do konce ledna. Tato povinnost se ovšem netýká zdaleka všech majitelů nemovitostí - u většiny postačí, když daň jednoduše zaplatí.“<sup>72</sup>*

Daňové přiznání k dani z nemovitých věcí podává každý vlastník nemovité věci v České republice, tj. vlastník pozemku, nájemce pozemků, uživatel pozemků v případě, že například vlastník pozemku není znám, dále pak vlastník stavby, bytu nebo samostatného nebytového prostoru. Daň z nemovitých věcí zahrnuje vlastně dvě různé daně, a to daň z pozemků a dále pak daň ze staveb a jednotek.<sup>73</sup>

Tabulka 3.4 obsahuje údaje o výši odvedené daně z nemovitých věcí v letech 2010-2014. Graf 3.8 následně vizuálně prezentuje pokles objemu odvedených daní

<sup>72</sup> Peníze.cz. *Daň z nemovitých věcí 2015. Kdo zaplatí víc?* [online]. 2015. [cit. 2015-04-02]. Dostupné z: <<http://www.penize.cz/dan-z-nemovitosti/293762-dan-z-nemovitych-veci-2015-kdo-zaplati-vic-prehled-a-formulare>>.

<sup>73</sup> Daně.měsíc.cz. *Daň z nemovitých věcí v roce 2015. Jak na daň z nemovitých věcí.* [online]. 2015. [cit. 2015-04-02]. Dostupné z: <<http://dane.mesec.cz/dan-z-nemovitosti/>>.



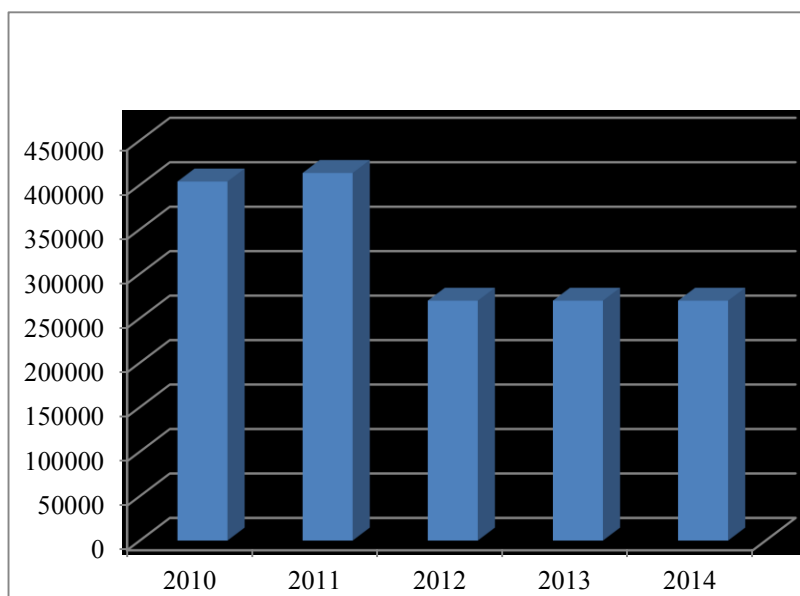
z nemovitých věcí v letech 2012 až 2014. Částky uvedené v tabulce jsou v reálných číslech a v Kč.

Rok	Daň z nemovitých věcí (DzNv)
2010	403 778
2011	413 393
2012	269 780
2013	269 780
2014	269 780

*Tabulka 3.4: Přehled daní z nemovitých věcí v letech 2010-2014.*

*(Hodnoty uvedené v tabulce odpovídají reálné výši DzNv v Kč.)*

*Pramen: Výroční zprávy a daňová přiznání 2010- 2014 podnikatelského subjektu - vlastní zpracování.*



*Graf 3.8: Přehled daní z nemovitých věcí v letech 2010-2014.*

*(Hodnoty uvedené v tabulce odpovídají reálné výši DzNv v Kč.)*

*Pramen: Výroční zprávy a daňová přiznání 2010- 2014 podnikatelského subjektu - vlastní zpracování.*

Z grafu 3.8 je patrné, že nejvyšší daň z nemovitých věcí byla odvedena v roce 2011 a činila necelých 0,5 mil. Kč, tedy o málo více, než v předcházejícím roce 2010.

Poté došlo k výraznému poklesu odvodu daně z nemovitých věcí a to v následujících třech letech, tj. 2012 až 2014, kdy byla odvedená částka po celé tři roky

shodná. Ve srovnání s rokem s nejvyšším odvodem z roku 2011 činila tedy daň odvedená po dobu let 2012-2013 o přibližně 35% méně.

Dle údajů poskytnutých podnikatelským subjektem (daňová přiznání), vlastnil subjekt ve zkoumaném období (2011 a 2012) několik ploch o výměře 62778,00 m<sup>2</sup>. V roce 2011 byla parkoviště, jakož i zpevněné plochy vlastněné subjektem předmětem daně ze staveb a v roce 2012 pak předmětem daně z pozemků, u kterých byla sazba nižší.

Důvodem ke snížení odvodu daně z nemovitých věcí byla rovněž výše sazby daně, která byla nižší. Zde také došlo ke změně legislativy ve smyslu **vyčlenění formulace ostatních ploch**, kdy došlo ke změně okolností rozhodných pro vyměření daně (např. nástavba či přístavba domu, odprodej části pozemků atd.).<sup>74</sup>

Daňové přiznání k dani z nemovitých věcí podává každý poplatník pouze jedenkrát, kdy je mu vyměřena daň dle výměry nemovitosti na základě příslušných sazeb a koeficientů. Daňové přiznání k dani z nemovitostí se podává vždy po roce, taktéž při změnách, které jsou rozhodné pro vyměření daně, např. při koupi nemovité věci anebo při změně formy nemovitosti (např. v případě stavby je nemovitost nejdříve vedena jako stavba, po kolaudaci již nabývá titul stavby, tj. v obou případech se přiznání k dani z nemovitých věcí podává).<sup>75</sup>

V případě zkoumaného podnikatelského subjektu došlo k poklesu objemu odvedené daně z nemovitých věcí právě z důvodu změn, které byly rozhodné pro vyměření daně v hospodářských letech 2012-2014, a to snížení sazby daně a změna ve vyčlenění formulace ostatních ploch.

### 3.6 Ostatní daně

Doposud byla pozornost věnována především těm daním, které tvoří největší část celkového objemu daní, které je podnikatelský subjekt povinen odvádět do veřejných rozpočtů České republiky, a to dani z příjmu právnických osob (dále jen DPPO) a dani z nemovitých věcí (DzNv).

---

<sup>74</sup> Finance.cz. *Víte kam podat přiznání k dani z nemovitosti?* [online]. 2015. [cit. 2015-03-30]. Dostupné z: <<http://www.finance.cz/zpravy/finance/376088-vite-kam-podat-priznani-k-dani-z-nemovitosti/>>.

<sup>75</sup> Daně a nemovitost.cz. *Informace a rady o daních z nemovitosti.* [online]. 2015. [cit. 2015-03-30]. Dostupné z: <<http://www.danenemovitosti.cz/>>.

Pro ucelenost daňové problematiky je však třeba zmínit i další daně, které jsou podnikatelské subjekty povinovány odvádět, a těmi jsou například silniční daň, srážková daň, daň z příjmů z kapitálového majetku, z příjmů z pronájmu a také z ostatních příjmů, ke kterým se řadí například příležitostné příjmy, příjmy z prodeje nemovitostí a movitých věcí, příjmy z převodu účasti na společnosti s ručením omezeným, příjmy ze zděděných práv z průmyslového a jiného duševního vlastnictví, včetně práv autorských, zálohy přijaté na základě uzavřené smlouvy o budoucím prodeji nemovitosti, a jiné.

V případě zkoumaného podnikatelského subjektu bylo na základě studia poskytnutých materiálů - výročních zpráv a podkladů pro přiznání k daním - zjištěno, že subjekt platí kromě zmíněné **DPPO a DzNv** také **srážkovou daň a ekologickou daň**.

Silniční daň, daň z příjmů z kapitálového majetku a příjmů z pronájmu, jakož i daně patřící do kategorie ostatní daně, tj. daň z příležitostných příjmů, z příjmů z prodeje nemovitých věcí a movitých věcí, dále daň z příjmů z převodu účasti na společnosti s ručením omezeným, daň z příjmů ze zděděných práv z průmyslového a jiného duševního vlastnictví (včetně práv autorských, záloh přijatých na základě uzavřené smlouvy o budoucím prodeji nemovité věci aj.), podnikatelský subjekt neplatí.

## 4 ZHODNOCENÍ STRUKTURY PLATEB DANÍ PODNIKATELSKÝM SUBJEKTEM

V návaznosti na cíl práce, kterým je mimo jiné zjištění struktury daní placených nadnárodním podnikatelským subjektem, jakož i jeho podíl na veřejném rozpočtu, je v této kapitole věnována pozornost mimo jiné také vlastní daňové povinnosti.

*„Daňovou povinností (vlastní daňová povinnost) § 4 odst. 1 písm. d) ZDPH (pro účely daně z přidané hodnoty) rozumíme takovou daň, kdy tato na výstupu převyšuje odpočet daně za zdaňovací období. Vlastní daňovou povinnost představuje částka DPH, kterou je plátcce povinen zaplatit správci daně (finančnímu úřadu) na základě přiznání k dani z přidané hodnoty za zdaňovací období. Zdaňovacím obdobím může být kalendářní rok nebo hospodářský rok.“<sup>76</sup>*

Všechny daně, které jsou vybírány na území České republiky, plynou do státního rozpočtu (viz také kapitola 2., odst. 2.1 této bakalářské práce). *„Základním cílem je zajistit dostatek finančních prostředků do státního rozpočtu. Pomocí daňové soustavy lze nastavit i posoudit roli státu v ekonomice.“<sup>77</sup>*

### Placení daní na účet finančního úřadu

Obecně lze říci, že *„daň platí ten, kdo je podle určitého zákona povinen platit daň či vybranou a sraženou daň odvádět. Pod pojmem placení daně je přitom chápáno jak placení daně tak i placení záloh na daň, zajištění daně, poplatků, odvodů a příslušenství daně (penále, zvýšení daně, náklady daňového řízení, úroky a pokuty). Daňovou povinnost lze platit bezhotovostním převodem z účtu vedeného u banky, nebo v hotovosti. Některé typy poplatků je možné zaplatit i formou kolkových známek. Daňovou povinnost lze uhradit i přeplatkem na jiné dani.“<sup>78</sup>*

Daně z příjmů patří do skupiny přímých daní (viz také kapitola 2.). Výnosy ze zdanění příjmů představují významný zdroj příjmů státního rozpočtu a v České

<sup>76</sup> Daňafi online.cz. Daňový portál daňových poradců a profesionálů. *Vlastní daňová povinnost*. [online]. 2015. [cit. 2015-03-18]. Dostupné z: <<http://www.danarionline.cz/dokument/nahled-dokumentu/doc-d33873v43329-danova-povinnost-vlastni-danova-povinnost/>>.

<sup>77</sup> Business info.cz. *Placení daní na účet finančního úřadu*. [online]. 2015. [cit. 2015-03-18]. Dostupné z: <<http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/placeni-dani-financni-urad-8449.html>>.

<sup>78</sup> Business info.cz. *Placení daní na účet finančního úřadu*. [online]. 2015. [cit. 2015-03-18]. Dostupné z: <<http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/placeni-dani-financni-urad-8449.html>>.

republiky jsou upraveny zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Dalším ze zákonů, které s odvodem daní s příjmu souvisí, je zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.<sup>79</sup>

Následující část této kapitoly se bude zabývat daní z příjmů právnických osob a daní z nemovitých věcí, které představují nejvýznamnější objem daní placených analyzovaným podnikatelským subjektem.

#### **4.1 Platby podnikatelského subjektu do veřejného rozpočtu**

Ekonomická krize zaznamenaná od přelomu let 2008/2009 a její důsledky měly za následek výrazné zpomalení ekonomického růstu po celém světě, taktéž tedy i v České republice. Touto skutečností bylo tudíž negativně ovlivněno také hospodaření veřejných rozpočtů, které měly k dispozici méně finančních prostředků, než tomu bylo před vypuknutím ekonomické krize.

Dalším důvodem, který se negativně odrazil na výši finančních prostředků ve veřejných rozpočtech, bylo schválení protikrizových opatření, která deficit financí ještě umocnila - došlo k nižšímu výběru daní a také pojistného na zdravotní a sociální zabezpečení, což znamenalo propad výše vybíraných částek a následně i nepříznivý vývoj v jejich dalším výběru. Pro ilustraci lze uvést, že ve srovnání s předpoklady byly v Návrhu rozpočtu pro rok 2009 celkové daňové příjmy včetně pojistného o 205,4 mld. Kč nižší, což bylo dáno nižším výběrem především přímých daní, a to o více než 100 mld. Kč. Bylo rovněž vybráno méně finančních prostředků z DPH a spotřebních daní, tj. o necelých 47 mld. Kč méně, než bylo původně rozpočtováno.<sup>80</sup>

Z uvedeného plyne, že na zhoršení ekonomické situace ve veřejných rozpočtech měly vliv negativní dopady poklesu odvodu všech významných daní a sociálních příspěvků od fyzických osob a podnikatelských subjektů.

Následně zpracované a prezentované údaje byly poskytnuty analyzovaným podnikatelským subjektem ve formě výročních zpráv a daňových přiznání za hospodářské roky 2010 až 2014.

---

<sup>79</sup> Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů. *BusinessCenter.cz*. [online]. 2009. [cit. 2014-11-05]. Dostupné z: <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/danovy-rad/>>.

<sup>80</sup> Ministerstvo financí České republiky. *Státní závěrečný účet za rok 2009. II. Veřejné rozpočty*. [online]. PDF. [cit. 2015-03-30]. Dostupné z: <<http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/monitoring/plneni-statniho-rozpoctu/2009/statni-zaverecny-ucet-za-rok-2009-2046>>.

## **4.2 Hospodářský rok 2009**

Podnikatelský subjekt, který je předmětem analýzy v této diplomové práci, patří k firmám, kterých se celosvětová ekonomická krize na přelomu roků 2008/2009 rovněž dotkla, což se projevilo především poklesem v oblasti zakázkové náplně v úrovni 40%, přičemž v jarních měsících hospodářského roku 2009 dosahoval pokles zakázek až mínus 50%.

Reakcí podnikatelského subjektu na hospodářskou krizi a z ní plynoucí pokles aktivit byla úsporná opatření v personální oblasti (snížení počtu pracovníků, zkrácení pracovního týdne), jakož i v oblasti provozní (přehodnocování nákupů a optimalizace zásob, optimalizace procesů). Vlivem negativních dopadů celosvětové hospodářské krize a i přes úsporná a optimalizační opatření se však firmě nepodařilo dosáhnout plánované hodnoty hospodářského výsledku za obchodní rok 2009.

Jako jeden z pozitivních vlivů, který napomohl k relativně malému propadu výsledku do záporných čísel, firma hodnotí oslabení české koruny.

Hospodářský výsledek roku 2009 se však oproti předchozímu hospodářskému roku zhoršil a dosáhl záporné hodnoty -36 738 tis. Kč (bez zdanění), tj. podnikatelský subjekt skončil ve ztrátě, tudíž splatná daň z příjmu právnických osob byla nulová.

## **4.3 Hospodářský rok 2010**

Hospodářský rok 2010 byl oproti roku 2009 odlišný a to především z důvodu mimořádně zkráceného účetního období (6 měsíců), datovaného od 1. října 2009 do 31. března 2010. Důvodem byl přechod všech společností sdružených v koncernu TDK (mateřská společnost subjektu, zahrnující dvanáct dalších subjektů) na jednotný hospodářský rok, který je totožný s účetními zdaňovacími obdobími nového vlastníka (TDK). Toto krátké období bylo, tak jako předchozí hospodářský rok, rovněž poznamenáno nižší úrovní zakázek, avšak v závěru hospodářského roku 2010 již došlo k prvnímu ožívování německé ekonomiky (pro podnikatelský subjekt je německý trh klíčový), což pro analyzovaný subjekt znamenalo viditelný nárůst přijatých zakázek.

Během zkráceného hospodářského období 2010 došlo také k dalším změnám a to především v oblasti výroby - bylo rozhodnuto o ukončení výroby granulátu s tím, že v budoucnu budou dodávky granulátu potřebného pro výrobu zajišťovány nákupem

v rámci koncernu a to především v Číně. Ve zkráceném období bylo účtováno o rezervách na náklady související s ukončením provozu výroby granulátu, což ovlivnilo výši hospodářského výsledku.

Stejně tak, jako v předchozím účetním období, v tomto **zkráceném šestiměsíčním období hospodářského roku 2010** dosáhl hospodářský výsledek záporné hodnoty -37 526 tis. Kč (bez zdanění), tj. podnikatelský subjekt skončil ve ztrátě, která činila o 1 212 tis. Kč více, než za předchozí (řádné) účetní období. Splatná daň z příjmu právnických osob byla tedy také nulová.

Podnikatelský subjekt do veřejných rozpočtů odvedl kromě DzNv, která činila 403 778,- Kč (tj. 0,50%) a DPPO ve výši 226 900,- Kč (tj. 0,28% v poměru ke všem odvedeným daním) také srážkovou daň, která za hospodářský rok 2009/2010 činila 3 837,- Kč a ekologickou daň ve výši 651 500,- Kč (tj. 0,80% v poměru ke všem odvedeným daním).

Za hospodářské období 2009/2010 tedy podnikatelský subjekt odvedl na daních celkem 1 286 015,- Kč.

V návaznosti na DPPO je třeba zmínit, že subjekt v tomto hospodářském roce 2009/2010 uplatňoval daňovou ztrátu z předchozích zdaňovacích období, základ daně se tak snížil o ztráty z hospodářského roku 2005/2006, a to o 9 164 549 Kč, a z hospodářského roku 2006/2007, a to o 21 714 011 Kč.

Z důvodu zaměření podnikatelského subjektu a jeho aktivit na světový trh (především v EU) nebyla do vyhodnocení daní zahrnuta DPH odváděná v ČR, jelikož měl podnikatelský subjekt téměř 100 % podíl prodeje výrobků do EU a to znamená také vysoký nárok na odpočet DPH.

Silniční daň, daň z příjmů z kapitálového majetku a příjmů z pronájmu, jakož i daně patřící do kategorie ostatní daně, tj. daň z příležitostných příjmů, z příjmů z prodeje nemovitých věcí a movitých věcí, dále daň z příjmů z převodu účasti na společnosti s ručením omezeným, daň z příjmů ze zděděných práv z průmyslového a jiného duševního vlastnictví (včetně práv autorských, záloh přijatých na základě uzavřené smlouvy o budoucím prodeji nemovité věci aj.), podnikatelský subjekt neplatil. (Poznámka: Subjekt neplatí silniční daň z důvodu, že vše je zahrnuto v operativním leasingu.)

#### 4.4 Hospodářský rok 2011

Hospodářský rok 2010/2011 resp. výsledek hospodářského roku 2011 byl podle podnikatelského subjektu ovlivněn pozitivně - úsporami fixních nákladů spojených s provozem pronajatého areálu - v souvislosti s rozhodnutím učiněným v předchozím hospodářském roce 2010, kterým bylo ukončení výroby granulátu. Dalším faktorem pozitivně ovlivňující hospodářský výsledek byl nárůst a stabilizace zakázek zejména v oblasti solárních technologií.

Významným faktorem i z pohledu vlastníků firmy je dosažení čistého cash flow v provozní a investiční činnosti ve výši 117 632 tis. Kč. V hospodářském roce 2010/2011 subjekt také snížil krátkodobé půjčky v rámci skupiny o 120 mil. Kč na celkovou úroveň 470 mil. Kč.

Celkově je tedy hospodářský rok 2010/2011 s hospodářským výsledkem 159 190 tis. Kč (před zdaněním) ze strany subjektu považován za velmi úspěšný.

V hospodářském roce 2010/2011 podnikatelský subjekt do veřejných rozpočtů odvedl kromě DzNv, která činila 413 393,- Kč (0,39%) a DPPO ve výši 21 219 350,- Kč (tj. 19,94% v poměru ke všem odvedeným daním) také srážkovou daň, která za tento hospodářský rok činila 2 517,- Kč a ekologickou daň ve výši 650 765,- Kč (tj. 0,61% v poměru ke všem odvedeným daním).

Za hospodářský rok 2010/2011 podnikatelský subjekt odvedl na daních celkem 22 286 025,- Kč.

V tomto hospodářském roce 2010/2011 byl výsledek hospodaření analyzovaného podnikatelského subjektu snížen o 123 522 627,- Kč, z důvodu rozpouštění účetních rezerv a opravných položek, daňová zůstatková cena (dále jen DZC) vyřazeného majetku byla vyšší než účetní zůstatková cena (dále jen ÚZC), a to o 8 150 520,- Kč.

V návaznosti na DPH měl subjekt vysoký nárok na odpočet z důvodu pořízení majetku ke konci obchodního roku.

Silniční daň, daň z příjmů z kapitálového majetku a příjmů z pronájmu, jakož i daně patřící do kategorie ostatní daně, tj. daň z příležitostných příjmů, z příjmů z prodeje nemovitých věcí a movitých věcí, dále daň z příjmů z převodu účasti na společnosti s ručením omezeným, daň z příjmů ze zděděných práv z průmyslového a



jiného duševního vlastnictví (včetně práv autorských, záloh přijatých na základě uzavřené smlouvy o budoucím prodeji nemovité věci aj.), podnikatelský subjekt neplatil.

#### 4.5 Hospodářský rok 2012

Oproti předchozímu hospodářskému roku byl hospodářský rok 2011/2012 ve znamení postupného celosvětového poklesu poptávky a díky vysoké zásobě zakázek z předešlého období také stabilní úrovni tržeb, především v prvním pololetí. Ve druhém pololetí hospodářského roku však objem zakázek klesal.

Výsledek hospodaření hospodářského roku 2011/2012, který je subjektem považován za velmi úspěšný, dosáhl 95 569 tis. Kč. Výsledek účetního období byl pozitivně ovlivněn především vysokým naplněním výrobních kapacit především v první polovině roku.

Vzhledem k výši hospodářského výsledku ekonomického roku 2011/2012 a po zohlednění veškerých kumulovaných ztrát let minulých odvedl podnikatelský subjekt na daních částku 23 829 tis. Kč.

Pozitivním faktorem i z pohledu vlastníků subjektu je opětovné dosažení **free cash flow** ve výši 43 336 tis. Kč.

Za hospodářský rok 2011/2012 podnikatelský subjekt odvedl do veřejných rozpočtů kromě DzNv, která činila 269 780,- Kč (tj. 0,26%) a DPPO ve výši 23 686 010,- Kč (tj. 23,02% v poměru ke všem odvedeným daním) také srážkovou daň, která za hospodářský rok 2011/2012 činila 1 224,- Kč a ekologickou daň ve výši 613 464,- Kč (tj. 0,60% v poměru ke všem odvedeným daním).

Za hospodářský rok 2011/2012 podnikatelský subjekt odvedl na daních celkem 24 570 478,- Kč.

V návaznosti na DPH došlo k poklesu vrácené výše DPH a to z důvodu využití konsignačních skladů a uskutečněného prodeje přes tyto sklady. Na druhé straně došlo o subjektu ke změně výše majetku - pořízení majetku DPH za 14 mil. Kč, což přispělo k vysokému nároku na odpočet daně.

V případě daně z nemovitých věcí došlo u podnikatelského subjektu ke snížení daně z nemovitých věcí oproti předchozím dvěma hospodářským rokům a to na základě změny zákona. Podle ustanovení § 6 odst. 5 zákona č. 338/1992 Sb., o dani z

nemovitostí, ve znění účinném od 1. 1. 2012, (dále jen „Zákon o dani z nemovitostí“), se zpevněnou plochou pozemku rozumí pozemek nebo jeho část v m<sup>2</sup> evidovaný v katastru nemovitostí s druhem pozemku ostatní plocha nebo zastavěná plocha a nádvoří, jehož povrch je zpevněn stavbou podle stavebního zákona bez svislé nosné konstrukce. U subjektu došlo ke změně zařazení plochy do jiné kategorie, což mělo vliv na změnu výše daně.

Silniční daň, daň z příjmů z kapitálového majetku a příjmů z pronájmu, jakož i daně patřící do kategorie ostatní daně, tj. daň z příležitostných příjmů, z příjmů z prodeje nemovitých věcí a movitých věcí, dále daň z příjmů z převodu účasti na společnosti s ručením omezeným, daň z příjmů ze zděděných práv z průmyslového a jiného duševního vlastnictví (včetně práv autorských, záloh přijatých na základě uzavřené smlouvy o budoucím prodeji nemovité věci aj.), podnikatelský subjekt neplatil. (Poznámka: Subjekt neplatí silniční daň z důvodu, že vše je zahrnuto v operativním leasingu)

#### **4.6 Hospodářský rok 2013**

S ohledem na stabilitu firmy lze hodnotit také hospodářský rok 2012/2013. Toto období se vyznačovalo pozastavením propadu objemu zakázek a stabilizací v oblasti příjmů zakázek, dále pak došlo k dokončování významných investic do modernizace stávajících klíčových technologií a k získání dotací pro další investiční projekty.

Pokles poptávky po výrobcích elektronického průmyslu činil přibližně 15% a byl zapříčiněn nepříznivým vývojem z předchozího období (2011/2012), čímž byl negativně ovlivněn i hospodářský rok 2012/2013. V celkové struktuře zakázek však větší objem zastávaly zakázky pro automobilový průmysl, čímž došlo také k navýšení obrátu o 16%.

Výsledek hospodaření 2012/2013 byl negativně ovlivněn nižším naplněním výrobních kapacit v průběhu celého obchodního roku a dosáhl hodnoty 67 017 tis. Kč. Na základě série úsporných opatření se však podařilo dosáhnout významně pozitivního výsledku. Vzhledem k výši hospodářského výsledku byla podnikatelským subjektem odvedena daň ve výši 11 552 tis. Kč.

Podnikatelský subjekt do veřejných rozpočtů odvedl kromě DzNv, která činila 269 780,- Kč (tj. 0,29%) a DPPO ve výši 11 347 720,- Kč (tj. 12,39% v poměru ke

všem odvedeným daním) také srážkovou daň, která za hospodářský rok 2012/2013 činila 2 394,- Kč a ekologickou daň ve výši 269 780,- Kč (tj. 0,60% v poměru ke všem odvedeným daním).

Za hospodářský rok 2012/2013 podnikatelský subjekt odvedl na daních celkem 11 889 674,- Kč.

Z důvodu pokračujícího prodeje zboží přes konsignační sklady došlo i v tomto hospodářském roce 2012/2013 k výraznějšímu poklesu výše vrácené DPH.

V tomto hospodářském roce byly od základu daně odečteny výdaje na výzkum a vývoj ve výši 5 446 870 Kč. Výsledek hospodaření snížen o 70 609 094,- Kč, z důvodu rozpouštění účetních rezerv a opravných položek.

Daňové zatížení subjektu se v hospodářském roce 2012/2013 snížilo díky nižší spotřebě plynu, který byl suplován kogenerační jednotkou.

Silniční daň, daň z příjmů z kapitálového majetku a příjmů z pronájmu, jakož i daně patřící do kategorie ostatní daně, tj. daň z příležitostných příjmů, z příjmů z prodeje nemovitých věcí a movitých věcí, dále daň z příjmů z převodu účasti na společnosti s ručením omezeným, daň z příjmů ze zděděných práv z průmyslového a jiného duševního vlastnictví (včetně práv autorských, záloh přijatých na základě uzavřené smlouvy o budoucím prodeji nemovité věci aj.), podnikatelský subjekt neplatil. (Poznámka: Subjekt neplatí silniční daň z důvodu, že vše je zahrnuto v operativním leasingu.

#### **4.7 Hospodářský rok 2014**

Hospodářský rok 2013/2014 byl z pohledu společnosti hodnocen jako stabilní, s pozitivním vývojem příjmů zakázek, i přesto, že jejich úroveň nedosahovala úroveň zakázek z předchozích let. Zároveň došlo k pozitivnímu vývoji v oblasti projektů, která zaznamenala jejich výrazný nárůst.

Výsledek hospodaření účetního období 2013/2014 dosáhl hodnoty o 22% vyšší, než byla v předešlém období (2012/2013), a to 84 355 tis. Kč. Výsledek hospodářského období byl pozitivně ovlivněn jak mírně rostoucím příjmem zakázek, naplněním výrobních kapacit během celého hospodářského roku, v souvislosti s realizací úsporných opatření z předešlého roku, jakož i oslabením české koruny. Všechny tyto

faktory pozitivně ovlivnily dosažení významného free cash flow, a to ve výši 138 141 tis. Kč.

Analyzovaný podnikatelský subjekt odvedl za hospodářský rok 2013/2014 do veřejných rozpočtů kromě DzNv ve výši 269 780,- Kč (tj. 0,26%) a DPPO ve výši 18 082 820,- Kč (tj. 17,60% v poměru ke všem odvedeným daním) také srážkovou daň, která byla ve výši 8 204,- Kč a ekologickou daň ve výši 269 780,- Kč (tj. 0,56% v poměru ke všem odvedeným daním).

Za hospodářský rok 2013/2014 podnikatelský subjekt odvedl na daních celkově 18 630 584,- Kč.

V návaznosti na DPPO je třeba zmínit odečet výdajů na výzkum a vývoj ve celkové výši 8 668 055,- Kč. Výsledek hospodaření byl tedy snížen o 85 443 026 Kč z důvodu rozpouštění účetních rezerv a opravných položek

V tomto hospodářském roce zaznamenal subjekt opět nárůst ekologické daně díky rozšíření množství strojů ve výrobě pozistorů (PTC), což také zapříčinilo vyšší spotřebu elektrické energie.

Daňové zatížení subjektu se v hospodářském roce 2012/2013 snížilo díky nižší spotřebě plynu, který byl suplován kogenerační jednotkou.

Silniční daň, daň z příjmů z kapitálového majetku a příjmů z pronájmu, jakož i daně patřící do kategorie ostatní daně, tj. daň z příležitostných příjmů, z příjmů z prodeje nemovitých věcí a movitých věcí, dále daň z příjmů z převodu účasti na společnosti s ručením omezeným, daň z příjmů ze zděděných práv z průmyslového a jiného duševního vlastnictví (včetně práv autorských, záloh přijatých na základě uzavřené smlouvy o budoucím prodeji nemovité věci aj.), podnikatelský subjekt neplatil. (Poznámka: Subjekt neplatí silniční daň z důvodu, že vše je zahrnuto v operativním leasingu.

#### **4.8 Daňové zatížení podnikatelského subjektu**

Jedním z aspektů moderní společnosti je nezbytné, aby fungovaly přerozdělovací procesy. Míra zdanění, která je odráží, se v jednotlivých zemích liší, a to jak v absolutní

výši, tak především nastavené v daňové struktuře.<sup>81</sup> Míra daňového zatížení je významným faktorem určujícím konkurenceschopnost jednotlivých států v globálním ekonomickém prostředí.<sup>82</sup>

*„Daňové zatížení se vypočítává pro střední společnost. Měří se podílem z obchodního zisku společnosti, započítávají se všechny placené daně (na státní i místní úrovni). Výši daňové povinnosti tak neovlivňuje pouze zaplacená daň na dani z příjmu právnických osob, ale také další důležité daně, jež jsou placeny střední společností (například DPH, sociální a zdravotní pojištění, silniční daň, daň z převodu nemovitostí, daň z kapitálových výnosů...). Čím menší je daňové zatížení, tím lepší jsou samozřejmě podmínky pro samotný byznys a rozvoj podnikání.“<sup>83</sup>*

Pro účely bakalářské práce byly poskytnuty komplexní údaje k daňovému zatížení firmy uvedené v tabulce 3.9 - přehled daňového zatížení podnikatelského subjektu v letech 2010-2014. Hodnoty uvedené v tabulce jsou reálná čísla vyjádřená v českých korunách, pro názornost prezentována také v grafu 3.9.

	<b>1.10.2009 31.3.2010</b>	<b>1.4.2010 31.3.2011</b>	<b>1.4.2011 31.3.2012</b>	<b>1.4.2012 31.3.2013</b>	<b>1.4.2013 31.3.2014</b>
<b>PBT IFRS</b>	-33 713 296	163 952 974	120 791 088	87 210 865	103 497 857
<b>PBT CZ GAAP</b>	-37 525 735	159 189 914	118 284 866	84 244 310	102 046 055
<b>Non- Deduc- tible position</b>	120 474 473	87 386 881	73 497 776	71 750 726	93 327 977

<sup>81</sup> KOTLÁN, Igor a Zuzana MACHOVÁ. Politická Ekonomie 2. *Vliv zdanění korporací na ekonomický růst. Selhání daňové kvóty?* VŠB Technická Univerzita Ostrava. [online]. 2012. [cit. 2015-03-30]. Dostupné na: <<http://www.vse.cz/polek/download.php?jnl=polek&pdf=875.pdf>>.

<sup>82</sup> eStat.cz. *Daňové zatížení v zemích EU*. [online]. 2013. [cit. 2015-03-30]. Dostupné z: <<http://www.estat.cz/zpravy/informace-k-projektum/danove-zatizeni-v-zemich-eu/>>.

<sup>83</sup> Profispolecnosti.cz. *Studie daňového zatížení a agendy*. [online]. 2013. [cit. 2015-03-30]. Dostupné z: <<http://www.profispolecnosti.cz/rady-zkusenosti/96-studie-danoveho-zatizeni-a-agendy-hovori-jasne-ceska-republika-neni-k-podnikatelum-privetiva>>.

Depreci ation Acc / Tax	0	0	0	0	0
Adjust ments (mat., prov)	110 065 612	63 780 253	69 505 562	67 415 202	101 082 390
Other	10 408 861	23 606 628	3 992 214	4 335 524	-7 754 413
Deductible position	-50 426 269	-133 420 136	-65 925 905	-89 579 811	-89 824 991
Depreci ation Tax / Acc	0	-3 049 309	-13 152 092	-18 049 040	-15 435 471
Adjustments (mat.,prov)	-49 720 655	-123 522 627	-51 050 202	-70 502 686	-73 559 000
Other	-705 614	-6 848 200	-1 723 611	-1 028 085	-830 520
Tax losses p.y.	-30 878 559	0	0	0	0
R&D	0	0	0	-5 446 870	-8 668 055
Gifts	-18 000	-201 000	-163 407	-220 096	-220 986
Tax Base	1 625 000	112 955 000	125 693 000	60 748 000	96 660 000
Tax rate	20%	19%	19%	19%	19%

<b>Discounts (ZTP/P)</b>	-98 100	-242 100	-195 660	-194 400	-207 720
<b>Tax</b>	226 900	21 219 350	23 686 010	11 347 720	18 157 680

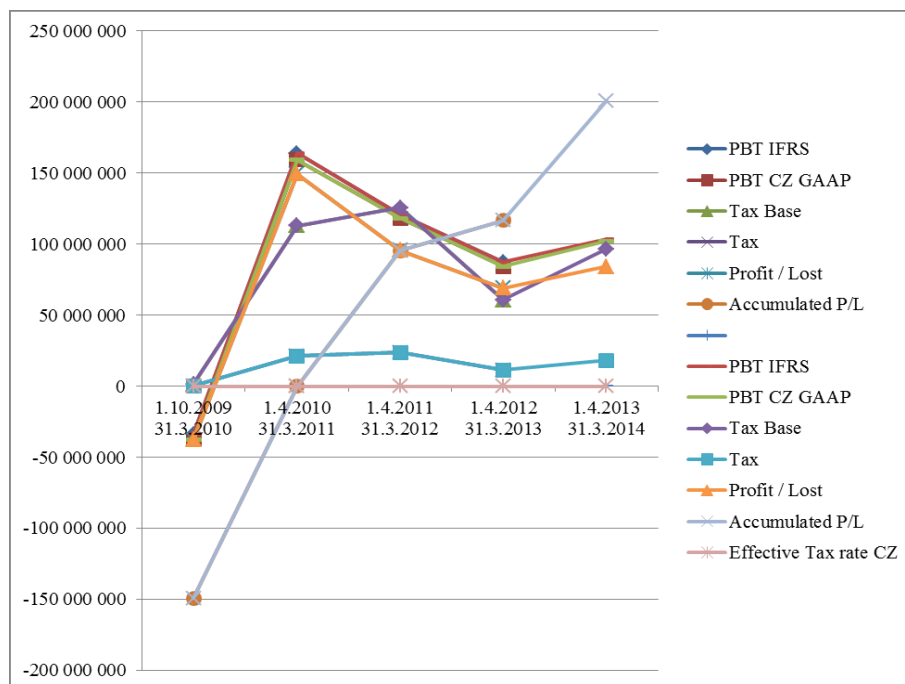
*Tabulka 3.5: Přehled daňového zatížení podnikatelského subjektu v období 2010-2014.*

*(Hodnoty v grafu odpovídají reálným číslům v Kč.)*

*Pramen: Výroční zprávy a daňová přiznání 2010- 2014 podnikatelského subjektu - vlastní zpracování.*

### **Legenda:**

<i>PBT CZ GAAP</i>	<i>Hospodářský výsledek v českém účetnictví</i>
<i>Non-Deductible position</i>	<i>Neodčitatelné položky, rezervy, opravné položky na materiál</i>
<i>Depreciation Acc / Tax</i>	<i>Daně - rozdíl mezi daňovými a účetnímu odpisy</i>
<i>Adjustments (mat.,prov)</i>	<i>Tvorba opravných položek a rezerv</i>
<i>Other</i>	<i>Ostatní</i>
<i>Deductible position</i>	<i>Odčitatelné položky</i>
<i>Depreciation Tax / Acc</i>	<i>Daňové odpisy +/-</i>
<i>Adjustments (mat.,prov)</i>	<i>Tvorba opravných položek a rezerv</i>
<i>Other</i>	<i>Ostatní</i>
<i>Tax losses p.y.</i>	<i>Předchozí ztráty</i>
<i>Tax Base</i>	<i>Daňový základ</i>
<i>Tax rate</i>	<i>Sazba daně</i>
<i>Discounts (ZTP/P)</i>	<i>Slevy na ZTTP nebo náhradního plnění (nakupování u firem)</i>
<i>Tax</i>	<i>Daň</i>
<i>Profit / Lost</i>	<i>Zisk/ Ztráta</i>
<i>Dividend</i>	<i>Podíl na zisku</i>
<i>Accumulated P/L</i>	<i>Kumulativní zisk nebo ztráta</i>
<i>Effective Tax rate CZ</i>	<i>Reálné daňové zatížení</i>



Graf 3.9: Přehled daňového zatížení v letech 2010-2014.

(Hodnoty v grafu odpovídají reálným číslům v Kč.)

Pramen: Výroční zprávy a daňová přiznání 2010- 2014 podnikatelského subjektu - vlastní zpracování.

Z grafu 3.9 je patrná zvyšující se tendence efektivního daňového zatížení a to od hospodářského roku 2010 až do roku 2012, kdy se tato daň pohybovala od 0,60% v roce 2010, 13,3% v roce 2011 a poté až do výše 20,02% v hospodářském roce 2012. Poté efektivní daňové zatížení klesá - v hospodářském roce 2013 se pohybovalo blíže ke třinácti procentům, tj. 13,47%.

V následujícím hospodářském roce se však reálné daňové zatížení opět zvedlo, a to až na 17,79% v poměru k daňovému zatížení, které činí 19%.

#### 4.9 Shrnutí daňového zatížení podnikatelského subjektu

V návaznosti na údaje prezentované v tabulce č. 3.5 a v grafu č. 3.9 a problematiku daňového zatížení podnikatelského subjektu je třeba zmínit hospodářský rok 2011, který byl z pohledu **efektivního daňového zatížení** nejvíce zátěžový.

V tomto roce dosáhla efektivní daň ve srovnání k hospodářskému výsledku výši 13,33%, přičemž se jedná o **reálné daňové zatížení**. Z čistého zisku bylo tedy na daních odvedeno 13,33%, a to v poměru k daňovému zatížení, které činí 19%.



Důvodem k vyměření této výše daně je velké rozpuštění opravných položek. Neodčitatelné položky, k nimž se řadí rezervy, materiál - opravné položky na materiál, v roce 2011 činily více, než 123 mil. Kč

*„Opravné položky patří mezi významné nástroje účetnictví, které souvisejí s oceňováním majetku a s účetní zásadou opatrnosti. Majetek, k němuž se opravné položky mohou tvořit, je oceněn k datu pořízení pořizovací cenou nebo vlastními náklady. Avšak k datu účetní závěrky jsou účetní jednotky povinny zachytit věrné ocenění tohoto majetku. Jedním z nástrojů účetnictví - vedle povinného reálného ocenění některých aktiv - jsou opravné položky. Ty lze použít pouze v souvislosti s přechodným snížením hodnoty majetku zjištěným na základě výsledků inventarizace.“<sup>84</sup>*

Opravné položky lze tvořit k dlouhodobému majetku, k zásobám, k pohledávkám, ke krátkodobému finančnímu majetku (od druhé odpisové skupiny až po pátou odpisovou skupinu). Zásada opatrnosti znamená, že podnikatelský subjekt by měl ve svém účetnictví vyjádřit i potenciální rizika a ztráty, nikoliv však potenciální zisky, a to z toho důvodu, aby podnik sám sebe ve svém účetnictví (v rámci určitých pravidel) spíše „podhodnocoval“ než nadhodnocoval. Opravné položky samy o sobě znamenají přechodné snížení hodnoty majetku, například v důsledku poklesu tržních cen takového majetku (existuje však předpoklad, že časem důvod existence opravných položek pomine).<sup>85</sup>

Nevýhodou tvorby opravných položek je, že po celou dobu tvorby rezervy musejí být finanční prostředky uloženy na zvláštním účtu a po celou dobu tvorby rezervy nelze finanční prostředky z tohoto účtu využívat na aktivity firmy.

K problematice reálných položek analyzovaného subjektu lze zmínit především nákup granulátu, který firma uskutečnila. Zde subjekt zohlednil stárnutí materiálu a technická rizika - pořizovací hodnota materiálu byla tedy jiná než po změnách materiálu. Tuto skutečnost je možné demonstrovat na příkladu: Vytvoří se opravná položka, avšak z hlediska daní nelze slevu na dani uplatnit, klesne tedy daňový základ.

---

<sup>84</sup> Daňafi online.cz. Daňový portál daňových poradců a profesionálů. *Opravné položky k majetku*. [online]. 2009. [cit. 2015-04-04]. Dostupné z: <[http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d6914v9679-opravne-polozky-k-majetku/?search\\_query=>](http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d6914v9679-opravne-polozky-k-majetku/?search_query=>)>.

<sup>85</sup> Testy z účetnictví.cz. *Slovníček účetních pojmů. Opravné položky*. [online]. 2008. [cit. 2015-03-30]. Dostupné z: <<http://www.testyzucetnictvi.cz/slovnicek-ucetnich-pojmu.php?pojem=opravne-polozky>>.

*„Tvorba opravných položek je pro podnik nákladem se souvztažným zápisem na 'oprávkový' účet. Vytvořená opravná položka snižuje hodnotu příslušného majetku (aktiva) a v rozvaze se vykazuje ve sloupci korekce. Pomine-li důvod pro existenci opravné položky, tato opravná položka se rozpustí (zúčtuje) obráceným účetním zápisem.“<sup>86</sup>*

Tvorba opravných položek (odčitatelné položky) a rozpuštění daňových položek (připočítání položek) za hospodářský rok 2011 měla pro podnikatelský subjekt jak svá pozitiva, tak i negativa. Za negativní považuje analyzovaný podnikatelský subjekt především dopad na cash flow, na druhé straně jako pozitivní hodnotí efektivní daň, která v daném roce 2011 činila pouze 13,33%.

Při srovnání hospodářského roku 2010 s rokem předchozím, tj. s hospodářským 2011 byly **z pohledu cash flow** za rok 2010 placeny nízké zálohy na daních.

Podnikatelské subjekty jsou povinovány platit zálohy na daních, pokud v předchozím daňovém období byla daňová povinnost firmy vyšší než 30 tis. Kč. V případě, že se daňová povinnost subjektu pohybuje ve výši od 30 tis. Kč do 150 tis. Kč, činí daňová záloha 40%, daňové povinnosti (splatná vždy za pololetí). Pokud činí daňová povinnost v uplynulém období více, než 150 tis. Kč, platí se ¼ daňové povinnosti (splatná vždy čtvrtletně; pohybuje se zhruba do 90% daňové povinnosti).

V roce 2012 resp. 2011 byla placena vysoká daň, a to na základě předchozí daňové povinnosti na zálohách. Fyzicky se však nejednalo o nejvyšší daň, kterou podnikatelský subjekt do státní pokladny odvedl.

V závěru lze vyzdvihnout skutečnost, že se daňové zatížení se z pohledu zákona snižuje. Navýšení se týká především oblasti DPH, která zaznamenala změnu - došlo ke zvýšení snížené sazby DPH, avšak ta se týkala pouze vybraných komodit a tato změna se tedy analyzovaného podnikatelského subjektu nijak zásadně nedotkla, což znamená, že negativní efekt byl minimální. Ke snížení sazby došlo rovněž u daně z příjmu právnických osob, jakož i u daně z nemovitých věcí.

---

<sup>86</sup> Testy z účetnictví.cz. *Slovníček účetních pojmů. Opravné položky*. [online]. 2008. [cit. 2015-03-30]. Dostupné z: <<http://www.testyzucetnictvi.cz/slovnicek-ucetnich-pojmu.php?pojem=opravne-polozky>>.

Z pohledu analyzovaného podnikatelského subjektu nedošlo k žádnému zásadnímu zvýšení daňového zatížení, naopak došlo k jeho snížení, a to u daně z nemovitých věcí, k mírnému zvýšení pak došlo u daně z příjmu právnických osob. U daně z přidané hodnoty byl ovšem efekt na subjekt minimální.

Ke snížení daňové zátěže zkoumaného podnikatelského subjektu došlo k poklesu objemu odvedené daně z nemovitých věcí z důvodu změn, které byly v hospodářských letech 2012-2014 rozhodné pro vyměření daně, a to ke snížení sazby daně a změna ve vyčlenění formulace ostatních ploch.

Za **hospodářské období pěti let 2010-2014** odvedl podnikatelský subjekt do státního rozpočtu jak daň z příjmů právnických osob, která činila celkem 74 562 800,- Kč a daň z nemovitostí v celkové výši 1 626 511,- Kč, tak i srážkovou daň, která činila na období pěti hospodářských roků celkem 18 176,- Kč a ekologickou daň v celkové výši 2 455 289,- Kč. **Úhrnem** činily všechny tyto daně celkový objem **78 622 776,- Kč**.

Závěrem lze říci, že daně z příjmů právnických osob představují jeden z nástrojů, jak přilákat zahraniční investory. Země, které se řadí mezi méně vyspělé, daně z příjmu právnických osob výrazně snižují, aby investory motivovali k podnikání právě v jejich zemi. Tento způsob však má své nevýhody a může se stát, že náklady na výběr těchto daní přesáhnou výnosy. Státy Evropské unie mají stanoveny různé sazby daně, přičemž nejvyšší z nich lze zaznamenat ve Francii, Belgii, ve Španělsku. Česká republika se pohybuje se sazbou daně 19% přibližně uprostřed (Zdroj: OECD).<sup>87</sup>

---

<sup>87</sup> eStat.cz. *Daňové zatížení v zemích EU*. [online]. 2013. [cit. 2015-04-03]. Dostupné z: <<http://www.estat.cz/zpravy/informace-k-projektum/danove-zatizeni-v-zemich-eu/>>.

## 5 ZÁVĚR

Bakalářská práce „*Placení daní podnikatelským subjektem do veřejných rozpočtů*“ se zabývá portfoliem daní, které odvádí vybraný podnikatelský subjekt do státního rozpočtu v největší míře. Předmětem analýzy byla struktura daní placených podnikatelským subjektem, a to jak daň z přidané hodnoty, tak i daň z příjmu právnických osob a daň z nemovitých věcí, které představují určitý podíl příjmů do veřejných rozpočtů České republiky.

Cílem práce bylo zjistit a prezentovat strukturu a podíl placených daní nadnárodním podnikatelským subjektem, jakož i zhodnocení vlivů, které působí na výši odváděných daní s ohledem na vývoj globální ekonomické situace, tak i z interního pohledu subjektu.

První část práce zahrnující dvě kapitoly byla zaměřena na teoretické poznatky v problematice daňové soustavy jako zdroji příjmů pro veřejné rozpočty a prezentaci struktury daňové soustavy včetně charakteristiky jednotlivých druhů daní odváděných do státní pokladny v České republice, jakož i pojem státního rozpočtu, který s odvodem daní úzce souvisí. Za účelem získání relevantních informací a dat k této práci byly použity daňové zákony, jakož i odborná literatura týkající se daní a veřejných financí.

Druhá část práce byla zaměřena na zhodnocení struktury a výše druhů daní placených podnikatelským subjektem za období pěti roků, a to od roku 2010 až do roku 2014. Těžištěm práce bylo zjištění a prezentace důvodů, které ovlivnily nerovnoměrnost objemu odvodů analyzovaných druhů daní za dané období, jakož i zkoumání faktorů, které stávající situaci ovlivnily. Veškeré informace a data pro účely vyhodnocování daňových odvodů byly poskytnuty podnikatelským subjektem ve formě daňových přiznání a výročních zpráv.

V průběhu studia poskytnutých materiálů byla překvapující skutečnost, že dochází ke snižování daní. Vzhledem k tomu, že náklady na provoz státu neustále rostou, by se dal očekávat opačný jev. Na druhé straně však je patrné, že podnikatelský subjekt, který byl předmětem analýzy, nalézá nástroje, jak snížit odvod některého druhu daní, například daně ekologické. Instalací vhodného zařízení došlo v sídle subjektu ke snížení nákladů na plyn pomocí kogenerační jednotky, která slouží ke společné výrobě

elektřiny a tepla, čímž se subjekt stává soběstačnějším a v důsledku tohoto postupu tak snížil i výši odvodu ekologické daně.

Jedním, dnes už vcelku běžným nástrojem, kterým lze docílit snížení objemu daní odváděné subjekty finančnímu úřadu jsou modernizace a inovace zařízení a technologií, spojeny často s dotacemi z EU, které jsou již neoddělitelnou součástí podnikatelského portfolia mnoha firem. Výhodou těchto aktivit je právě možnost daňového odpočtu, například na výzkum a vývoj.

V České republice je tento nástroj financování zavedený v legislativě celých deset let a za tu dobu napomohl k významnému posunu v oblasti konkurenceschopnosti a rozvoje mnoha firem. V předchozím roce, 2014, bylo navíc provedeno rozšíření oblasti uplatnitelných nákladů.

Analyzovaný podnikatelský subjekt se v hospodářském roce 2014 rovněž osvědčil v oblasti uplatňování projektů, především formou významných investic do modernizace stávajících technologií. Velký úspěch subjekt zaznamenal v tomtéž roce v investičních projektech v oblasti kombinované výroby elektřiny a tepla. Navíc tato firma pokračovala v posilování vlastního výzkumu a vývoje a pracovala v optimalizaci výrobních nákladů s důrazem na efektivitu.

S ohledem na zmíněné náklady je zde ještě jedna zajímavost a to, že si firma odečte tato náklady od základu daně dvakrát, a to nejdříve účetně a podruhé také daňově, což znamená, že tyto náklady lze využít ke snížení daňového základu firmy. Zjednodušeně řečeno firma využije tzv. nepřímou formu financování inovací.

Zajímavou se v oblasti snižování daní jeví tvorba opravných položek v souvislosti s tvorbou rezerv, ta však představuje značnou nevýhodu, a tou je nemožnost disponovat finančními prostředky uloženými na zvláštním účtu po celou dobu tvorby rezervy. V případě potřeby či naléhavé investice pak není možné tyto finanční prostředky na aktivity firmy využít. Vzhledem ke zvyšující se zadluženosti státu se tento způsob snižování daní nejeví jako optimální. Je třeba brát v úvahu, že odvedené daně plynou také do regionů, obcí a krajů za účelem jejich rozvoje, kam patří taktéž rozvoj podniků a podnikání.

Vzhledem k tomu, že existence analyzovaného podnikatelského subjektu spadá do období hospodářské krize, nelze objektivně zhodnotit významnost přínosu daní

odvedených do státního rozpočtu, které za hospodářská období pěti roků 2010-2014 úhrnem činily 78 622 776,- Kč. Na tomto místě je však třeba vyzdvihnout pružnost a úspěšnost podnikatelského subjektu v oblasti opatření a projektů, které firma realizovala, což dokládá i výše odvedených daní.

## Seznam použité literatury

### Literatura

DVOŘÁŘEK, Jiří a Petr SLUNČÍK. *Podnik a jeho okolí. Jak přežít v konkurenčním prostředí*. Praha: C. H. Beck. Beckova edice ekonomie. 2012. s. 171. ISBN 978-80-7400-224-3.

DVOŘÁKOVÁ, Lilia. *Daně I: učebnice*. Praha: Bilance, 2000. 284 s. ISBN 80-86371-04-2.

HAMERNÍKOVÁ, Bojka a Alena MAAYTOVÁ. *Veřejné finance*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer. ČR, 2011. 340 s. ISBN 978-80-7357-497-0.

PEKOVÁ, Jitka. *Veřejné finance: Teorie a praxe v ČR*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 644 s. ISBN 978-80-7357-698-1.

PUCHINGER, Zdeněk. *Úvodní kapitoly k daňové teorii: Daňová soustava ČR*. Olomouc: Univerzita Palackého v Olomouci, Filozofická fakulta, 2006. 158 s. ISBN 80-244-1298-5.

STEJSKAL, Jan. *Daňová teorie a politika: 1. díl pro kombinovanou formu studia*. Pardubice: Univerzita Pardubice, Fakulta ekonomicko-správní, 2008. 71 s. ISBN 978-80-7395-097-2.

STIBŮRKOVÁ, Jana. *Daňová soustava*. Kunovice: Evropský polytechnický institut, 2010, 128 s. ISBN 978-80-7314-210-0.

VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2010*. Praha: VOX a. s., 2010. 181 s. ISBN 978-80-86324-86-9.

DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK. *Daňová evidence podnikatelů 2014*. Praha: Grada, 2014. 136 s. ISBN 978-80-247-5117-7.

### Internetové zdroje

AZ Data účetnictví, s.r.o. Daňový portál. *Daň z příjmu právnických osob. Vývoj sazby daně z příjmu právnických osob*. [online]. 2014. [cit. 2015-03-18]. Dostupné z: <<http://www.az-data.cz/clanky/dan-prijmu-pravnickych-osob>>.

BusinessCenter.cz. *Zákon o dani z přidané hodnoty Část I. Hlava 1 - Obecná ustanovení*. Pramen: § 4 odst. 1 písm. c) zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. [online]. 2015. [cit. 2015-03-18]. Dostupné z: <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dph/cast1h1.aspx>>.

BusinessCenter.cz. *Zákon o dani z přidané hodnoty Část I. Hlava 1 - Obecná ustanovení*. Pramen: § 4 odst. 1 písm. h) zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. [online]. 2015. [cit. 2015-03-18].

BusinessCenter.cz. Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů. [online]. 2009. [2014-11-05]. Dostupné z: <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/danovy-rad/>>.

BusinessCenter.cz. *Zákon o dani z přidané hodnoty Část I. Hlava 1 - Obecná ustanovení*. [online]. 2015. [cit. 2015-03-18]. Dostupné z: <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dph/cast1h1.aspx>>.

Business info.cz. *Placení daní na účet finančního úřadu*. [online]. 2015. [cit. 2015-03-18]. Dostupné z: <<http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/placeni-dani-financni-urad-8449.html>>.

Daňři online.cz. Daňový portál daňových poradců a profesionálů. *Opravné položky k majetku*. [online]. 2009. [cit. 2015-04-04]. Dostupné z: <[http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d6914v9679-opravne-polozky-k-majetku/?search\\_query=>](http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d6914v9679-opravne-polozky-k-majetku/?search_query=>)>.

Daňři online.cz. Daňový portál daňových poradců a profesionálů. *Vlastní daňová povinnost*. [online]. 2015. [cit. 2015-03-18]. Dostupné z: <<http://www.danarionline.cz/dokument/nahled-dokumentu/doc-d33873v43329-danova-povinnost-vlastni-danova-povinnost/>>>.

Daňři online.cz. Daňový portál daňových poradců a profesionálů. *Vznik povinnosti přiznat daň a datum uskutečnění zdanitelného plnění*. [online]. 2006. [cit. 2015-03-18]. Dostupné z: <<http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d629v605-vznik-povinnosti-priznat-dan-a-datum-uskutecneni-zdanitelného/>>>.

Daně a nemovitost.cz. *Informace a rady o daních z nemovitosti*. [online]. 2015. [cit. 2015-03-30]. Dostupné z: <<http://www.danenemovitosti.cz/>>>.



Daně.měsíc.cz. *Daň z nemovitých věcí v roce 2015. Jak na daň z nemovitých věcí.* [online]. 2015. [cit. 2015-04-02]. Dostupné z: <<http://dane.mesec.cz/dan-z-nemovitosti/>>.

Daňová soustava ČR. *ManagementMania.com* [online] 2013 [cit. 2014-11-05]. Dostupné z: <<https://managementmania.com/cs/danova-soustava-cr>>.

Darovací a dědická daň. *Měsíc.cz* [online] 2014 [cit. 2014-11-05]. Dostupné z: <<http://www.mesec.cz/dane/dan-dedicka-a-darovaci/pruvodce/>>.

EPRAVO.CZ. Články. *Předmět daně z přidané hodnoty.* [online]. 2015. [cit. 2015-03-18]. <<http://www.epravo.cz/top/clanky/predmet-dane-z-pridane-hodnoty-15410.html>>.

eStat.cz. *Daňové zatížení v zemích EU.* [online]. 2013. [cit. 2015-03-30]. Dostupné z: <<http://www.estat.cz/zpravy/informace-k-projektum/danove-zatizeni-v-zemich-eu/>>.

Finance.cz. *Víte kam podat přiznání k dani z nemovitosti?* [online]. 2015. [cit. 2015-03-30]. Dostupné z: <<http://www.finance.cz/zpravy/finance/376088-vite-kam-podat-priznani-k-dani-z-nemovitosti/>>.

GALAMBICOVÁ, Eliška. *Daňová soustava ČR.* [online]. 2014. [cit. 2014-11-05]. Dostupné z: <[http://files.galambicova-doucovani.eu/200000488-54ec655e7b/DAŇOVÁ%20SOUSTA VA%20ČR%202014.jpg](http://files.galambicova-doucovani.eu/200000488-54ec655e7b/DAŇOVÁ%20SOUSTA%20VA%20ČR%202014.jpg)>.

KOTLÁN, Igor a Zuzana MACHOVÁ. *Politická Ekonomie 2. Vliv zdanění korporací na ekonomický růst. Selhání daňové kvóty?* VŠB Technická Univerzita Ostrava. [online]. 2012. [cit. 2015-03-30]. Dostupné na: <<http://www.vse.cz/polek/download.php?jnl=polek&pdf=875.pdf>>.

Měsíc.cz. *Kdo platí daň a jak je vysoká? Kdo daň platí.* [online]. 2015. [cit. 2015-04-16]. Dostupné z: <<http://www.mesec.cz/dane/dan-z-prijmu/pruvodce/kdo-plati-dan-a-jak-je-vysoka/>>.

Ministerstvo financí České republiky. *Státní závěrečný účet za rok 2009. II. Veřejné rozpočty.* [online]. PDF. [cit. 2015-03-30]. Dostupné z: <<http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/monitoring/plneni-statniho-rozpoctu/2009/statni-zaverecny-ucet-za-rok-2009-2046>>.

Parlament České republiky. Poslanecká sněmovna. *Státní rozpočet a státní závěrečný účet*. [online]. PDF. [cit. 2015-01-03]. Dostupné z: <<http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskovezpravy/2014/rozpocet-v-kostce-17505>>.

Peníze.cz. *Co je státní rozpočet?* [online]. 2015. [cit. 2015-01-03]. Dostupné z: <<http://www.penize.cz/80359-co-je-statni-rozpocet>>.

Peníze.cz. *Daň z nemovitých věcí 2015. Kdo zaplatí víc?* [online]. 2015. [cit. 2015-04-02]. Dostupné z: <<http://www.penize.cz/dan-z-nemovitosti/293762-dan-z-nemovitych-veci-2015-kdo-zaplati-vic-prehled-a-formulare>>.

Profispolečnosti.cz. *Studie daňového zatížení a agendy*. [online]. 2013. [cit. 2015-03-30]. Dostupné z: <<http://www.profispolecnosti.cz/rady-zkusenosti/96-studie-danoveho-zatizeni-a-agendy-hovori-jasne-ceska-republika-neni-k-podnikatelum-privetiva>>.

Schéma rozdělení rozpočtového určení daní v letech 2013 až 2015. *Finanční správa* [online] 2014 [cit. 2014-11-05]. Dostupné z: <[http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-kraje-a-obce/Schema\\_rozpocetoveho\\_urceni\\_dani\\_2013-2015.pdf](http://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-kraje-a-obce/Schema_rozpocetoveho_urceni_dani_2013-2015.pdf)>.

Testy z účetnictví.cz. *Slovníček účetních pojmů. Opravné položky*. [online]. 2008. [cit. 2015-03-30]. Dostupné z: <<http://www.testyzucetnictvi.cz/slovnicek-ucetnich-pojmu.php?pojem=opravne-polozky>>.

Testy z účetnictví.cz. *Slovníček účetních pojmů. Peněžní toky*. [online]. 2008. [cit. 2015-03-30]. Dostupné z: <<http://www.testyzucetnictvi.cz/slovnicek-ucetnich-pojmu.php?pojem=penezni-toky>>.

Vývoj státního rozpočtu. *Finance.cz*. [online]. 2013. [cit. 2014-12-06]. Dostupné z: <<http://www.finance.cz/makrodata-eu/statni-rozpocet/statistiky/saldo/>>.

### **Právní předpisy dostupné na Internetu**

Vyhláška č. 146/1993 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona České národní rady č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. *Finanční správa*. [online]. 1993. [cit. 2014-11-05]. Dostupné z: <<http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/legislativa-a-metodika/danove-vyhlasiky/1993/vyhlasika-c-146-1993-sb-1857>>.

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. *Zákony pro lidi.cz*. [online]. 2002. [cit. 2014-11-05]. Dostupné z: <<http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-323>>.

Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů. *BusinessCenter.cz*. [online]. 1993. [cit. 2014-11-05]. Dostupné z: <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/silnicnidan/>>.

Zákon č. 212/1992 Sb., o soustavě daní, ve znění pozdějších předpisů. *Ministerstvo vnitra České republiky* [online]. 1992. [cit. 2014-11-05]. Dostupné z: <<http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=c&id=2565>>.

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. *BusinessCenter.cz*. [online]. 2004. [cit. 2014-11-05]. Dostupné z: <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dph/>>.

Zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů. *Zákony pro lidi.cz*. [online]. 2000. [cit. 2014-11-05]. Dostupné z: <<http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-243>>.

Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů. *BusinessCenter.cz*. [online]. 2009. [cit. 2014-11-05]. Dostupné z: <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/danovy-rad/>>.

Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů. *BusinessCenter.cz*. [online]. 1992. [cit. 2014-11-05]. Dostupné z: <[http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dan\\_z\\_nemovitosti/](http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dan_z_nemovitosti/)>.

Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů. *BusinessCenter.cz* [online] 2003 [cit. 2014-11-05]. Dostupné z: <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/spotrebnidan/>>.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. *Zákony pro lidi.cz*. [online]. 1992. [cit. 2014-11-05]. Dostupné z: <<http://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>>.

Zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů. *BusinessCenter.cz*. [online]. 2013. [cit. 2014-11-05]. Dostupné z: <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dan-z-nabyti-nemovitych-veci/>>.

## Seznam zkratek

DPH	Daň z přidané hodnoty
DPPO	Daň z příjmu právnických osob
DZC	Daňová zůstatková cena
DzNv	Daň z nemovitostí
Kč	Koruna česká
Mil.	Milion
ÚZC	Účetní zůstatková cena

## Seznam obrázků

Obrázek 2.1: Grafické znázornění daňové soustavy ČR .....	11
Obrázek 2.2: Schéma rozdělení rozpočtového určení daní v letech 2013 až 2015 .....	12
Obrázek 2.3: Příjmy a výdaje státního rozpočtu .....	23

## Seznam tabulek

Tabulka 2.1: Saldo státního rozpočtu .....	13
Tabulka 3.1: Přehled vrácené daně z přidané hodnoty za každý kalendářní měsíc hospodářského roku, celkem v období pěti roků, 2010-2014 .....	32
Tabulka 3.2: Přehled vrácené daně z přidané hodnoty za každý hospodářský rok v období pěti roků, 2010-2014 .....	44
Tabulka 3.3: Přehled výše plateb daní z příjmu právnických osob v období od 1.10.2009 do 31.3.2014 .....	46
Tabulka 3.4: Přehled daní z nemovitých věcí v letech 2010-2014.....	49
Tabulka 3.5: Přehled daňového zatížení subjektu v období 2010-2014.....	63

## Seznam grafů

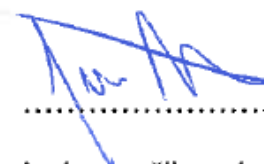
Graf 3.1: Přehled vrácené daně za každý kalendářní měsíc hospodářského roku 2010, od 1.dubna 2009 do 31.března 2010 .....	33
Graf 3.2: Schéma rozdělení rozpočtového určení daní v letech 2013 až 2015 .....	35
Graf 3.3: Přehled vrácené daně za každý kalendářní měsíc hospodářského roku 2012, od 1. dubna 2011 do 31. března 2012 .....	37
Graf 3.4: Přehled vrácené daně za každý kalendářní měsíc hospodářského roku 2013, od 1. dubna 2012 do 31. března 2013 .....	40
Graf 3.5: Přehled vrácené daně za každý kalendářní měsíc hospodářského roku 2014, od 1.dubna 2013 do 31.března 2014 .....	42
Graf 3.6: Přehled vrácené daně souhrnně za každý hospodářský rok v letech 2010 až 2014 .....	44
Graf 3.7: Přehled daní z příjmu právnických osob v období 1.10.2009 až 31.3.2014 ..	47
Graf 3.8: Přehled daní z nemovitých věcí v letech 2010 až 2014 .....	49
Graf 3.9: Přehled daňového zatížení v hospodářských letech 2010 až 2014.....	64

## Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že

- jsem byl seznámen s tím, že na mou diplomovou (bakalářskou) práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. - autorský zákon, zejména § 35 - užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 - školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská - Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, diplomovou (bakalářskou) práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že diplomová (bakalářská) práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího diplomové (bakalářské) práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o diplomové (bakalářské) práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, diplomovou (bakalářskou) práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

Šumperk 7. 5. 2015



.....  
jméno a příjmení studenta